Supplemento ordinario alla “Gazzetta Ufficiale„ n. 197 del 24 agosto 2010 - Serie generale

Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b
Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA **Roma - Martedì, 24 agosto 2010** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00198 ROMA - CENTRALINO 06-85081

N. 204

MINISTERO
DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DECRETO 23 giugno 2010.

Aggiornamento ed integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione, di ispezione straordinaria e di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo.

SOMMARIO

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DECRETO 23 giugno 2010.

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DECRETO 23 giugno 2010.

Aggiornamento ed integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione, di ispezione straordinaria e di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo.

IL MINISTRO
DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Visto il decreto legislativo del Capo provvisorio dello Stato n. 1577 del 14 dicembre 1947;

Visto l'art. 1 del decreto legislativo n. 220 del 2 agosto 2002 che ha stabilito, tra l'altro, che i modelli di verbale di revisione cooperativa e di ispezione straordinaria sono approvati con decreto del Ministro delle attività produttive, oggi Ministro dello sviluppo economico;

Visto il decreto ministeriale 6 dicembre 2004 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per la redazione del verbale di revisione alle società cooperative, per la relazione di mancata revisione nonché per le certificazioni ed attestazioni di revisione da rilasciare al legale rappresentante dell'Ente cooperativo;

Visto il decreto ministeriale 22 dicembre 2005 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le revisioni alle Banche di credito cooperativo;

Visto il decreto ministeriale 27 aprile 2006 con il quale sono stati previsti specifici modelli da utilizzare per le ispezioni straordinarie alle società cooperative;

Visto il decreto ministeriale 12 aprile 2007 con il quale sono stati sostituiti ed integrati i modelli relativi all'attività di vigilanza ordinaria;

Visto l'art. 10 della legge n. 99 del 23 luglio 2009 che, avendo introdotto una razionalizzazione della normativa sulle società cooperative, ha determinato la necessità di modificare in alcune parti la modulistica prevista per i verbali di revisione cooperativa e di ispezione straordinaria;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento e all'integrazione della modulistica relativa ai verbali di revisione e di ispezione straordinaria;

Decreta:

Art. 1.

Approvazione modulistica attività di revisione cooperativa

I modelli contenuti negli allegati al decreto ministeriale 12 aprile 2007 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

Verbale di revisione: sezione Rilevazione e schede di settore, e Sezione Accertamento (allegato 1);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 1/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (allegato 2);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 3);

Relazione di mancata Revisione/Accertamento (allegato 4);

Certificazione di avvenuta revisione (allegato 5);

Attestazione di avvenuta revisione (allegato 6);

Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 decreto legislativo 2 agosto 2002, n. 220 (allegato 7);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 8);

Supplemento di verifica (allegato 9).

Art. 2.

Approvazione modulistica attività di ispezione straordinaria

I modelli contenuti negli allegati al decreto ministeriale 27 aprile 2006 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

Verbale di ispezione straordinaria: sezione Rilevazione e schede di settore, e Sezione Accertamento (allegato 10);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 10/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della ispezione (allegato 11);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 12);

Relazione di mancata Ispezione/Accertamento (allegato 13);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 14);

Supplemento di verifica (allegato 15).

Art. 3.

Approvazione modulistica attività di vigilanza sulle Banche di credito cooperativo

I modelli contenuti negli allegati al decreto ministeriale 22 dicembre 2005 sono sostituiti ed integrati dai seguenti:

Verbale di revisione:sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (allegato 16);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 16/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della revisione (allegato 17);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 18);

Relazione di mancata Revisione/Accertamento (allegato 19);

Certificazione di avvenuta revisione (allegato 20);

Attestazione di avvenuta revisione (allegato 21);

Dichiarazione sostitutiva ex art. 6 decreto legislativo 2 agosto 2002 n. 220 (allegato 22);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 23);

Supplemento di verifica (allegato 24);

Verbale di ispezione straordinaria: sezione Rilevazione, e Sezione Accertamento (allegato 25);

Diffida a sanare le irregolarità riscontrate (allegato 25/D);

Diffida a consentire lo svolgimento della ispezione (allegato 26);

Diffida a consentire lo svolgimento dell'accertamento (allegato 27);

Relazione di mancata Ispezione/Accertamento (allegato 28);

Richiesta di integrazioni, di cui all'ultimo comma dell'art. 8 del decreto ministeriale 6 dicembre 2004 (allegato 29);

Supplemento di verifica (allegato 30).

Art. 4.

Rinvio alla normativa di riferimento

Per quanto non espressamente previsto nel presente decreto, si rinvia al decreto ministeriale 6 dicembre 2004, al decreto ministeriale 22 dicembre 2005, al decreto ministeriale 27 aprile 2006 e al decreto ministeriale 12 aprile 2007.

Art. 5.

Decorrenza

Gli effetti del presente decreto decorrono dalla data di pubblicazione dello stesso nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 23 giugno 2010

Il Ministro ad interim*:* BERLUSCONI

ALLEGATO *1*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI REVISIONE
(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) __________ Revisione eseguita dal _______al________

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.Lgs. 220/02): ______________

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: ____ Tel. _________________ Fax ___________________ e-mail ____ e-mail certificata: [] Si [] No		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _______________	Indeterminato []	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità Prevalente di diritto [] Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []	N. Iscrizione Albo ________________	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a:		N. Matricola	

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso della revisione, il Sig. ________________________

In qualità di: ________________ identificato con documento: ________________

assistito da: ____

Redige il presente verbale il sig. ____

iscritto al n. ___/___ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, c. 6, D.L.gs. 220/02), in qualità di revisore incaricato da____ presso (luogo dove si svolge la revisione (specificare se sede legale, ufficio del revisore od altro luogo concordato) :____

1 - Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività effettivamente svolta:

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto: ____

____

____

b) attività svolta in concreto: ____

____

____

2) L'attività effettivamente svolta è coerente con l'oggetto sociale? [] Si [] No

NATURA MUTUALISTICA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) [] Si [] No

- in caso negativo specificare:

____

____

____

4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale nella misura prevista dalla legge? [] Si [] No

5 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 2545 quater, comma 2) ? [] Si [] No

6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ? [] Si [] No

- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c. ? (nel caso di cooperative a mutualità non prevalente) [] Si [] No

7 – la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ? [] Si [] No

8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? [] Si [] No

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

9 – Osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni di cui ai punti 4, 5, 6, 7 e 8 del presente verbale:

____

____

____

____

____

10 – Ad eccezione di quanto richiesto nel successivo punto 21, esistono regolamenti interni che disciplinano alcuni aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico ? [] Si [] No

- In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'art. 2521 c.c. ? [] Si [] No
- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: ______________________________

____

____

____

____

____

____

11 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi ?: [] Si [] No

In caso negativo specificare le carenze: ______________________________________

____

____

____

12 – E' assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori? [] Si [] No

In caso negativo indicarne le motivazioni: ______________________________________

____

____

____

____

13 – Nella nota integrativa è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c. ? [] Si [] No

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'art. 2513 C.C.

Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio approvato e per quello relativo all'esercizio precedente — Esercizio N______ Esercizio N-1 _________

1) *attività svolta prevalentemente in favore dei soci*

Ricavi delle vendite e delle prestazioni = A1 verso soci / Totale A1 = X% = X%

2) *attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci*

Costo del lavoro = B9 verso soci / Totale B9 = Y% = Y%

3) *attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci*

Costo dei beni conferiti = B6 conferiti dai soci / Totale B6 = W% = W%

Costo della prestazione di servizi ricevuti = B7 ricevuti dai soci / Totale B7 = K% = K%

4) *attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico*

Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:

$$\frac{(A1*X\%)+(B9*Y\%)+(B6*W\%)+(B7*K\%)}{A1 + B9 + B6 + B7} = \frac{(A1\ soci + B9\ soci + B6\ soci + B7\ soci)}{A1 + B9 + B6 + B7} = Z\% \quad =Z\%$$

N.B.) - a) compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa.
- b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.
- c) la prevalenza è verificata se i risultato finale è maggiore del 50%.

14 – L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci ai sensi degli art. 2512 e 2513 c.c.? [] Si [] No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa rientra in uno dei regimi derogatori? [] Si [] No

Se rientra in uno di tali regimi specificare :______________________________

15 – **In caso di cooperativa a mutualità non prevalente**:

- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No
- sono state costituite riserve divisibili? [] Si [] No
  - in caso di risposta positiva sono gestite separatamente? [] Si [] No
  - la gestione separata è riportata in Nota Integrativa? [] Si [] No
  - in caso di loro ripartizione, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No [] N.A.

16 **- In caso di cooperativa a mutualità prevalente**:

- i criteri di prevalenza ex art. 2513 sono stati rispettati in almeno uno degli ultimi due esercizi? [] Si [] No
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettere a)? [] Si [] No [] N.A.
- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finanziari, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 lettera b)? [] Si [] No [] N.A.

17 - In base alle risposte fornite ai punti precedenti, nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza, la cooperativa può essere considerata a mutualità prevalente? [] Si [] No

- in caso di cambio della sezione la cooperativa ha correttamente adempiuto alle relative procedure?

[] Si [] No [] N.A

in caso negativo specificare: ________________

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

18 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione					
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)					
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)					

a) soci tecnici ed amministrativi n. __________

b) esiste la previsione di assemblee speciali in relazione alle diverse categorie di soci ? [] Si [] No

c) unità occupate nell'impresa sociale: Soci n. __________ Non Soci n. __________

19 - Ai sensi dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa?

[] Si [] No

20 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge e di statuto ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ________________

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

21 – Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ? [] Si [] No

- E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

- Data di approvazione da parte dell'Assemblea _________

- Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _______________

- Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

- Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori: n. soci___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

- La tipologia dei rapporti di lavoro è corretta e conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: ________________

____

- In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si [] No
Descrivere ________________

____

22 - Note ed osservazioni sulla natura mutualistica dell'ente cooperativo sotto il profilo formale e sostanziale, sull'effettività e la composizione della base sociale e sulla partecipazione alla vita sociale: __________________

____

BILANCIO

Al presente verbale viene acclusa copia dell'ultimo bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa), depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese.

(Se ricorrono i presupposti della certificazione di bilancio si allega anche il relativo documento).

23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435*bis* del codice civile? [] Si [] No

24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? [] Si [] No

25 - Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? [] Si [] No

26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio? [] Si [] No

- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'art. 15 della Legge 59/92? [] Si [] No

ragione sociale della Società di Revisione incaricata: ____

27 – Qual è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi 2 esercizi?

Anno __________ Importo _________________	Anno ____________ Importo ___________________

28 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa) Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa)

29 - Il capitale sociale è suddiviso in: [] quote [] azioni -valore: € ____________________

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL_________)

Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio approvato e per quello relativo all'esercizio precedente

	Esercizio_______	Esercizio________
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
A) Avanzo di gestione: Rigo 23 del Conto Economico	€	€
Variazioni in aumento:		
- eventuali ristorni imputati a conto economico		
Variazioni in riduzione:		
- eventuale D (solo se saldo positivo)		
- eventuale E (solo se saldo positivo)		
TOTALE		
B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza		
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO		
Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci		
D) Ristorno		
Cooperative di Utenza		
E) Ristorno		
Cooperative di Apporto		
F) Ristorno		
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio		
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale		
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)		

N.B. E), F) e la somma di G)+H)+I) non può essere superiore a B)
D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)

30 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti? [] Si [] No

31 - L'ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci? [] Si [] No

SCHEDA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI	
a) valore degli immobili risultante da dichiarazione ICI	€
b) valore degli immobili risultante dall'ultimo bilancio	€
c) valore per rettifica : (a - b) / 2 (eventuale)	€
d) patrimonio netto dell'ultimo bilancio	€
e) patrimonio netto rettificato (c + d)	€
f) prestito sociale alla data della revisione	€
g) rapporto CICR (f / e)	
numero soci alla data della revisione	
Gg/mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio	

32 - in caso affermativo:

- è rispettato il limite individuale? [] Si [] No
- in caso di cooperative con più di 50 soci, è rispettato il rapporto CICR? [] Si [] No

33 la raccolta del prestito è svolta correttamente? [] Si [] No

34 - La società è stata destinataria di contributi pubblici successivamente alla data dell'ultima revisione?

[] Si [] No

35 - Descrizione: ____

Tipologia	Ente erogatore	Importo

36 - L'ente cooperativo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato ? [] Si [] No

In caso affermativo: - viene regolarmente redatto ? [] Si [] No

- vene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese? [] Si [] No

37 – Società partecipate

Società partecipata	Importo di capitale sottoscritto	% se trattasi di Spa o di Srl

38 - Note ed osservazioni inerenti i punti da 23 a 37: ______________________________

____

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

39 - Capacità dell'ente cooperativo di raggiungere gli scopi per cui è stato costituito: ______________

____

____

40 - Eventi non attinenti alla gestione caratteristica che hanno provocato sensibili conseguenze sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della società: ______________________________

____

41 - Capitale circolante netto (attivo circolante – passività a breve): __________ - __________ = __________

42 - Indice di indipendenza finanziaria (patr. netto/capitale investito):__________ / __________ = __________

43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi netti

(risultato gestione finanziaria/ricavi vendite e prestazioni): __________ / __________= __________

44 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 39 al 43:

____

____

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.l. []

Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario []

Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico []

Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico []

Il revisore verificherà l'effettività degli organi sociali ed il loro regolare funzionamento

(*) N.B. Allegare solo la scheda relativa al sistema utilizzato

SCHEDA 1 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.R.L.

1. La cooperativa ha meno di nove soci?	□ Si	□ No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	□ Si	□ No
4. L'Assemblea ha nominato gli amministratori?	□ Si	□ No
5. L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□ No
6. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
7. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dei Sindaci?	 □ Si □ Si	 □ No □ No
8. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci: ____________________ ____________________		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:
Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

9. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	 □ Si □ Si	 □ No □ No
11. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: ____________________		
12. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
13. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si	□ No
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: ____________________		

AMMINISTRATORE UNICO *(parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)*

Cognome	Nome	Data elezione

16. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
17. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: ____________________		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

12/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:____	□ Si	□ No
13/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	□ Si	□ No
16/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
17/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ____		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

18. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?	□ Si	□ No
20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	□ Si	□ No
21. I sindaci sono revisori contabili?	□ Si	□ No
22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	□ Si	□ No
23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ____ _		

CONTROLLO CONTABILE

25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: ____ _		

SCHEDA 2 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA ORDINARIO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	□ Si	□ No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□ No
4. L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□ No
5. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. ?	□ Si	□ No
6. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dei sindaci?	 □ Si □ Si	 □ No □ No
7. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: ____ ____		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:
Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

8. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
9. E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	□ Si	□ No
10. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate: ____		
11. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
12. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si	□ No
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: ____		

AMMINISTRATORE UNICO *(parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)*

Cognome	Nome	Data elezione

15. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
16. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: ____		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

11/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
12/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	□ Si	□ No
15/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
16/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ________________		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

17. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
18. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 19. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	□ Si	□ No
20. I sindaci sono revisori contabili?	□ Si	□ No
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	□ Si	□ No
22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
23. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ________________ _		

CONTROLLO CONTABILE

24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: ________________		

SCHEDA 3 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA DUALISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	Si	No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza?	Si	No
3. L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	Si	No
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	Si	No
5. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: ______ ______		

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA:

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

6. La maggioranza consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	Si	No
7. Ha nominato i consiglieri di gestione?	Si	No
8. Approva il bilancio di esercizio?	Si	No
9. Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	Si	No
10. Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?	Si	No
11. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	Si	No
12. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza: ______		

CONSIGLIO DI GESTIONE

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

13. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione: ______		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

9/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:______	Si	No
9/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	Si	No
13/bis - Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ______		

CONTROLLO CONTABILE

14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: ______		

SCHEDA 4 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA MONISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea approva il bilancio?	□ Si	□ No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□ No
4. l'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
5. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	□ Si	□ No
6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: ______________________________		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

7. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
8. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'art. 2399 c.c.?	□ Si	□ No
9. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
11. Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: ______________________________		

COMITATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

12. Salvo diversa previsione statutaria, il numero e la nomina dei membri del Comitato di Controllo sono stati determinati dal Consiglio di amministrazione?	□ Si	□ No
13. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori contabili?	□ Si	□ No
15. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	□ Si	□ No
16. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
17. Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:		

CONTROLLO CONTABILE

18. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile:		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

9/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:______________________________	□ Si	□ No
9/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
11/bis - Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ______________________________		

45 – Gli organi societari sono correttamente costituiti ? [] Si [] No

46 – Funzionano correttamente ? [] Si [] No

47 - Note ed osservazioni : ____

____

CONTRIBUTO BIENNALE

48 - Calcolo del contributo. Anno di Riferimento_________

- Soci n. ______________
- Capitale sociale € _______________
- Valore della Produzione[1] € _______________
- Aumento per revisione annuale € _______________
- Contributo dovuto € _______________
- Contributo versato € _______________
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)[2]dovuta € _______________
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)[2]versata € _______________
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: _______________

[1)] Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'incremento di valore dell'immobile rilevato nel totale delle voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice civile) ovvero al «valore della produzione» di cui alla lettera *a*) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. 2425 del codice civile.

[2)]Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da parte delle cooperative edilizie aderenti ad Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse vigilate (il relativo versamento deve effettuarsi a mezzo mod. F24).

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: ____

____

____

CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 11 DELLA LEGGE 59/92

Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art. 11 legge 59/92 relativa agli ultimi due esercizi.

	Esercizio_______	Esercizio_______
a) risultato dell'esercizio	€	€
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	€	€
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	€	€
d) eventuali perdite di esercizio	€	€
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	€	€
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E		
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*x/100)[1)]	€	€
Importo/i versato/i	€	€
data/e di versamento		
fondo/i beneficiario/i		

[1)] In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica.

50 – In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex art. 11 della legge n. 59/92, l'ente cooperativo ha correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti ? [] Si [] No [] N.A.

- in caso negativo specificare : ____

____

ALTRE NOTIZIE

51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti in corso ?

[] Si [] No

Quali ? (indicare sinteticamente parti in causa, oggetto e stato degli atti e gli eventuali rischi sulla situazione patrimoniale ed economica): ______________________________

____

____

– Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della lege n. 99/09, ha prodotto e trasmesso l'apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà? [] Si [] No [] N.A.

52 - I libri sociali e fiscali sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ______________________________

____

____

53 - L'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ______________________________

____

____

54 - Altro: ______________________________

____

____

____

CONCLUSIONI

55 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali lo stesso debba in particolare riferire:

56 - Eventuali suggerimenti e consigli per migliorare la gestione, il livello di democrazia interna, al fine di promuovere la reale partecipazione dei soci alla vita sociale:

57 – Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante:

58 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida :

EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto la revisione.

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 57 e 58, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

[] propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione.

[] propone l'adozione del/i provvedimento/i di:

- [] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
- [] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
  - [] con nomina del liquidatore
  - [] senza nomina del liquidatore
- [] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.
- [] sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.
  (quest'ultima ipotesi, in questa fase, è ricorrente esclusivamente nel caso in cui la cooperativa, diffidata dalla Direzione Generale, abbia omesso o ritardato a far data dal 31 dicembre dell'anno successivo all'anno di esercizio, l'inoltro della comunicazione annuale delle notizie di bilancio o comunque delle comunicazioni da inoltrare in caso di perdita della qualifica di mutualità prevalente)

[] irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

La presente sezione del verbale (integrata, per gli enti cooperativi di Edilizia Abitativa e quelli Sociali, con la relativa scheda di settore) debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data

Il legale rappresentante dell'ente revisionato Il revisore

___________________________________ __________________

SEZIONE II – Accertamento

Biennio di revisione: _______________

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) __________________

<table>
<tr><td>Denominazione dell’ente</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)</td><td colspan="3">Indirizzo:
____
Tel. _________________ Fax ___________________
e-mail ____
Certificata: [] Si [] No</td></tr>
<tr><td>Codice Fiscale</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>Posizione Albo Società Cooperative</td><td colspan="2">Mutualità Prevalente []
Mutualità Prevalente di diritto []
Rientrante in regime derogatorio []
Mutualità non Prevalente []
Non iscritta []</td><td>N. Iscrizione Albo
________________</td></tr>
<tr><td>Categoria cui appartiene l’ente cooperativo</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>Aderente a:</td><td></td><td>N. Matricola</td><td></td></tr>
</table>

59 - Il sottoscritto revisore ______________________________ alla presenza del Sig. _____________________

rappresentante dell’ente cooperativo in qualità di ____

identificato con documento __________________ assistito da ____

presso (luogo dove si svolge l'accertamento, specificare se sede legale, ufficio del revisore od altro luogo concordato) ____

effettua l’accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso della revisione:

1) ____

____

2) ____

____

3) ____

____

etc.) ____

____

60 - Risultanze degli accertamenti effettuati :

1) ____

____

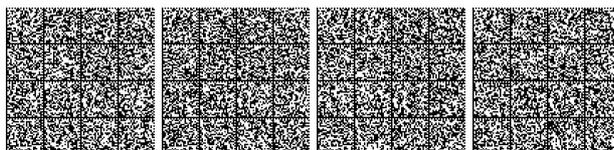
2) ____

____

3) ____

____

etc.) ____

____

EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:

61 - Il revisore è venuto a conoscenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto della diffida, che possano comportare la richiesta di un provvedimento? [] Si [] No

Specificare____

____

____

____

62 - Giudizio Conclusivo del Revisore ed eventuali altre notizie:

____

____

____

63 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante: ______________________

____

____

____

64 - L'estratto del verbale – sezione rilevazione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____

____

____

Il revisore, considerate le risultanze di cui ai punti precedenti:

[] propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione

[] propone la sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.

unitamente alla proposta d'adozione del provvedimento di:

[] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.

[] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.

[] con nomina del liquidatore

[] senza nomina del liquidatore

[] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

[] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

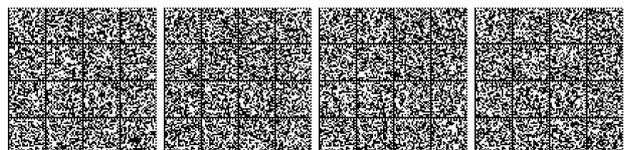
[] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'Ente revisionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Il legale rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione oltre che dell'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data _________________

Il legale rappresentante dell'ente revisionato Il revisore

_________________________________ ________________

DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

- RAGIONE SOCIALE ______________________
n. posizione Albo nazionale___________

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

Biennio di revisione: _______________

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) __________________

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: ________________________________ Tel. _________________ Fax ___________________ e-mail _____________________________________ e mail certificata: [] Si [] No		
Codice Fiscale			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità Prevalente di diritto [] Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []	N. Iscrizione Albo ______________	
Aderente a:		N. Matricola	

1 - Albo di cui all'art. 13 della legge n. 59/92. La cooperativa risulta al momento:

non iscritta [] iscritta [] sospesa [] cancellata []

Se iscritta, indicare il numero di posizione

____

2 - Dalla data di iscrizione al predetto Albo sono state deliberate modifiche statutarie ? [] Si [] No

- In caso affermativo, una copia del nuovo statuto depositato presso la C.C.I.A.A. è stata trasmessa all'Ufficio per l'Amministrazione del Comitato per l'Albo ? [] Si [] No

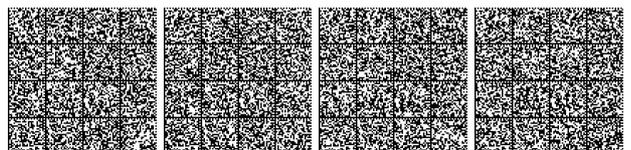
3 - L'ente aderisce ad un consorzio ? [] Si [] No

- Se sì, specificare

____

4 - La cooperativa è a proprietà (__) divisa (__) indivisa (__) con entrambe le tipologie (__) altro

____

DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

- RAGIONE SOCIALE ____________________

n. posizione Albo nazionale__________

ACCERTAMENTO DEI REQUISITI PER IL MANTENIMENTO DELL'ISCRIZIONE ALL' ALBO NAZIONALE DELLE SOCIETA' COOPERATIVE EDILIZIE DI ABITAZIONE E DEI LORO CONSORZI

a) - La cooperativa ha presentato ogni anno la relazione sull'attività svolta con le modalità e nei termini di cui al comma 10, lettera c) dell'art. 13 della L. 59/92 ? [] Si [] No

- Data di presentazione dell'ultima relazione annuale _________ Anno di riferimento _________

b) – In caso di iscrizione richiesta ai sensi dell'art. 13, comma 7, lettera a) della L. 59/92, tutti i soci hanno sottoscritto e versato la prescritta quota di Euro 258,23 ? [] Si [] No

c) - Dalla data di presentazione dell'ultima relazione, il numero dei soci è sempre rimasto di almeno 18 ? [] Si [] No

d) – Nel caso si tratti di cooperativa, è composta esclusivamente da persone fisiche ? [] Si [] No

- In caso negativo, sono cooperative edilizie iscritte all'Albo Nazionale delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ? [] Si [] No

- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato :

____

____

e) - Nel caso si tratti di consorzio, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone fisiche ?[] Si [] No

(Si precisa che in un consorzio di cooperative non è possibile ammettere persone fisiche)

- Le eventuali persone giuridiche subentrate sono cooperative edilizie iscritte all' Albo Nazionale delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ? [] Si [] No

- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato:

____

____

N. B. In caso di Cooperativa iscritta all'Albo di cui all'art. 13 della L. n. 59/1992, se è presente una risposta negativa alle domande di cui ai punti da a) ad e), copia della presente scheda dovrà essere inviata alla Direzione generale per gli enti cooperativi - Divisione VII - Ufficio per l'amministrazione del Comitato per l'Albo nazionale delle società cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi, per il tramite dell'Ufficio competente all'esame del verbale di revisione.

DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

- RAGIONE SOCIALE ____________________
n. posizione Albo nazionale__________

SCHEDA DI SETTORE COOPERATIVE SOCIALI

1 - La denominazione sociale contiene l'indicazione "cooperativa sociale"? [] Si [] No

2 - La cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:

a) la gestione di servizi sociosanitari ed educativi non finalizzati all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate? [] Si [] No

b) lo svolgimento di attività diverse in quanto finalizzate all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate in campo:

- agricolo [] Si [] No
- industriale [] Si [] No
- commerciale [] Si [] No
- di servizio [] Si [] No

c) oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie [] Si [] No

3 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente? [] Si [] No

- Numero dei soci volontari: __________ di cui maschi n. __________; femmine n. __________

4 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ? [] Si [] No

5 - Percentuale dei soci volontari rispetto al numero complessivo dei soci ? ________________ %

6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali? [] Si [] No

7 - Ai soci volontari viene corrisposto soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate sulla base di parametri stabiliti dalla cooperativa sociale per la totalità dei soci ? [] Si [] No

8 - In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi:

____

____

____

____

9 - Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91? [] Si [] No

10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori: ______________________

- Numero delle persone svantaggiate: __________

DIREZIONE GENERALE PER GLI ENTI COOPERATIVI

- RAGIONE SOCIALE ____________________
n. posizione Albo nazionale__________

11 - La cooperativa ha stipulato le seguenti convenzioni con enti pubblici e / o privati: _______________

Ente Oggetto convenzione Importo

____

____

____

____

- descrizione: ____

____

____

12- La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale/Provinciale delle Cooperative Sociali ? [] Si [] No

In caso negativo evidenziarne i motivi:

____

____

____

13 - La cooperativa è correttamente inquadrata nell’Albo delle Società Cooperative?

[] Si [] No

____

14 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il finanziamento e lo sviluppo delle attività di tali cooperative ? [] Si [] No

15 - Elenco di tali persone giuridiche :

____

____

16 - Nel caso di consorzio di cooperative sociali :

- Quante cooperative aderiscono al consorzio? ______________________________________
- Il consorzio ha una base sociale conforme a quanto previsto dall'art. 8 della legge n. 381/91? [] Si [] No

ALLEGATO *1/D*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. _______________________________

Oggetto: Revisione alla Società Cooperativa____________________con sede in______________

N. Iscrizione Albo Cooperative:___________ Codice Fiscale___________ Matricola _________

Il sottoscritto revisore _________________, incaricato di effettuare la revisione alla Società cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella è il legale rappresentante, ha completato:

[] la revisione – Sezione Rilevazione

[] il supplemento di revisione/accertamento

Al termine delle verifiche, sono state evidenziate nel verbale le seguenti irregolarità:

a. ______________________;

b. ______________________;

etc.______________________,

in relazione alle quali si irroga formale **Diffida** perché siano eliminate entro il termine di _____ giorni dal ricevimento della presente.

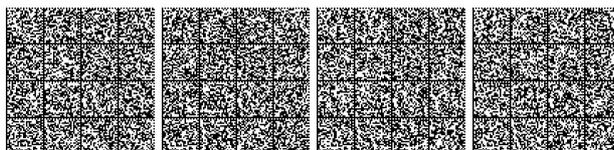
Si preannuncia che, alla scadenza del citato termine, lo scrivente procederà a completare la revisione compilando la Sezione Accertamento del verbale, al fine di verificare se siano state eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida.

Pertanto, si invita la S.V. a tenere a disposizione per il giorno_______, alle ore ______, presso__________________________, tutta la documentazione necessaria per le verifiche del caso, significando che, ove necessario, lo scrivente potrà essere contattato al seguente numero telefonico____________________

Si informa che, in difetto, sarà proposta l'adozione dei provvedimenti previsti dalle leggi.

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data, _______________

Per ricevuta il Rappresentante dell'ente Il Revisore

__________________________________ _______________________

ALLEGATO *2*

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA

(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. _________________________________

____

Oggetto: Revisione alla Soc. Coop. ____

con sede in _________________________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative ____________ Matricola _________________

Lo scrivente è stato incaricato di effettuare una revisione alla cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella risulta essere il legale rappresentante.

Al fine di poter eseguire detta revisione, successivamente alla comunicazione inviata presso la sede legale dell'ente non è seguito alcun riscontro. Ai sensi del Decreto Legislativo n. 220/02,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente, ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni , agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Il Revisore

____

Nome del revisore
Recapiti telefonici
Indirizzo e-mail

ALLEGATO *3*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. ________________________

Oggetto: Accertamento alla Soc. Coop.________________________________

con sede in ______________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative Matricola _________________

A seguito della revisione effettuata nei confronti della cooperativa in oggetto, lo scrivente diffidava il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocava la S.V. per il giorno ……… alle ore …….presso _________________

Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. n. 220/2002, così come integrato dalla legge n. 99/2009 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano, entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data

Il Revisore

Nome del revisore
Recapiti telefonici
Indirizzo e-mail

ALLEGATO *4*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI:

[ ] MANCATA REVISIONE **[ ] MANCATO ACCERTAMENTO**

(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Denominazione della società cooperativa	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fiscale	
Numero Iscrizione all'Albo delle Cooperative	
Matricola	

Il sottoscritto ______________________________iscritto al n. ___/___ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D.Lgs. 220/2002), in qualità di revisore incaricato dalla Direzione Generale per gli Enti cooperativi, nello svolgimento dell'attività di revisione cooperativa nei confronti dell'ente sopra indicato, dopo aver inutilmente tentato di prendere contatti, per le vie brevi, con il legale rappresentante,

[] si è recato presso la sede legale ed ha rilevato personalmente che ___________________________

____

[] ha provveduto a notificare allo stesso l'incarico di revisione presso la sede sociale, con lettera raccomandata A.R. (all. 1) che ha avuto il seguente esito: ____

____

[] successivamente, ai sensi dell'art. 5, comma 4 del D.Lgs. N. 220/02, ha provveduto a diffidare il legale rappresentante dell'ente a mezzo raccomandata A.R. (all. 2), inviata presso ___________________ ____che ha avuto il seguente esito: __________________

____

Dall'acquisizione della seguente documentazione:

[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio depositato (all. 3 e 4)

[] altro (specificare)____

____

è risultato che

____

____

____

Il revisore, considerato quanto sopra evidenziato,

[] prende atto che è intervenuta la conclusione della fase liquidatoria dell'ente:

[] con il deposito del bilancio finale di liquidazione

[] con la cancellazione dell'ente dal Registro delle Imprese

[] non propone provvedimenti

[] propone l'adozione del/i provvedimento/i di:

[] sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.

[] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.

[] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.

[] con nomina del liquidatore

[] senza nomina del liquidatore

[] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

[] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

[] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

Data,

IL REVISORE

____

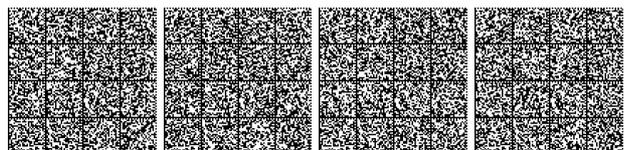
Allegati:

[] Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di revisione;

[] Raccomandata relativa alla diffida irrogata;

[] Visura storica dal Registro delle Imprese;

[] Copia dell'ultimo bilancio depositato.

ALLEGATO *5*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

(conforme al modello approvato con D.M. _____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

CERTIFICAZIONE DI AVVENUTA REVISIONE

Alla Cooperativa ______________________________

____

Biennio di revisione: ______/______

Si certifica, ai sensi dell'art. 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 agosto 2002 n. 220, che la Società Cooperativa: ____

con sede in: ________________________ codice fiscale: ________________________

n. di posizione Albo ___________________ Matricola _________________________

Categoria Albo delle Società Cooperative: _________________________

assoggettabile a revisione [ ] annuale

[ ] biennale

è stata revisionata in data ________________________

In base alle risultanze delle verifiche la cooperativa deve considerarsi a:

[ ] Mutualità prevalente

[ ] Mutualità prevalente di diritto

[ ] Rientrante in regime derogatorio

[ ] Mutualità non prevalente

Data, ___________________

Il Funzionario Delegato

____

ALLEGATO *6*

LOGO ASSOCIAZIONE

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

ATTESTAZIONE DI AVVENUTA REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. ____________del Ministero dello Sviluppo Economico)

Alla Cooperativa ______________________________

____

Biennio di revisione: ______/______

Si attesta, ai sensi dell'art. 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 agosto 2002 n. 220, che la Società Cooperativa: ____

con sede in: ________________________ codice fiscale: _________________________

n. di posizione Albo ___________________ Matricola _________________________

Categoria Albo delle Società Cooperative: _________________________

assoggettabile a revisione [ ] annuale

[ ] biennale

è stata revisionata in data ________________________

In base alle risultanze delle verifiche la cooperativa deve considerarsi a:

[ ] Mutualità prevalente

[ ] Mutualità prevalente di diritto

[ ] Rientrante in regime derogatorio

[ ] Mutualità non prevalente

Data, ___________________

Il Funzionario Delegato

____

ALLEGATO *7*

Al Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per l'Impresa e l'Internazionalizzazione
Direzione Generale per le piccole e medie imprese gli Enti Cooperativi

All'associazione Nazionale di Rappresentanza
…………………………………*

Oggetto: Dichiarazione sostitutiva resa ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 2 agosto 2002, n. 220.
(conforme al modello approvato con D.M. _______________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

L'ente cooperativo ……………………………………………….…………………….............,

con sede in …………..………………………………………………………... (prov.)…………

Via/Piazza…………………….…………………………C.F. ………………….………………….

Registro delle Imprese di…………………………………………………………………………...;

costituito in data …………………………, con atto dott. …………………………………………...,

notaio in …………………………………..…, nella persona del legale rappresentante pro-tempore

Sig. ………………………................… nato a ……………………………….………...…………

(prov.) …..…… il ……………………...... e residente a …………………………………………….

(prov.) ……….... in Via/Piazza …………………………………………………………………….

PREMESSO CHE

- alla data odierna non è stato ancora assoggettato alla revisione prevista dal D.Lgs. 2 agosto 2002 n. 220 e quindi non dispone del relativo certificato/attestazione ;

- ha la necessità di certificare il possesso dei requisiti mutualistici al fine di beneficiare di una agevolazione o dell'applicazione di un provvedimento di favore.

DICHIARA

a) di essere iscritto all'Albo Nazionale delle Società cooperative;
b) di essere altresì iscritto nell'albo/elenco/ecc.**)………………….……………………
…...…………………………………………………………………………………………,
che è requisito necessario per il godimento del beneficio di cui sopra;
c) di essere stato sempre in regola con il versamento del contributo dovuto al Fondo Mutualistico come previsto dall'art. 8, comma 1 e dall'art. 11, comma 4 e segg. della Legge 59/1992, in particolare:

- l'ultimo versamento è stato effettuato in data ………….:
  - sul c/c n. ………… intestato a …………………… per € ……………………… ;
  - con mod. F24 per € …………………………
- non sono stati effettuati versamenti per uno dei seguenti motivi:

  [] non è ancora stato redatto il primo bilancio d'esercizio;

  []non sono stati realizzati utili d'esercizio;

  []gli utili d'esercizio sono stati interamente impiegati per ripianare perdite pregresse;

  [] l'importo dovuto è risultato inferiore a € 10,33 (art. 11, comma 4 l. 59/92 così come modificato dall'art. 3, comma 3 della l. 28/99);

d) che dal libro soci risulta una platea sociale composta da n. ……….. soci;

e) che intende richiedere all'Ente pubblico ………………………………………..…………. l'ottenimento della seguente agevolazione/provvedimento di favore: …………………. ……………………………………………………….….…………….., prevista/o da: (Legge, Decreto, altro) ………………………………………………………………… e di essere in possesso dei prescritti requisiti.

Per quanto sopra, nell'allegare alla presente una copia dell'ultimo bilancio di esercizio approvato, con l'indicazione degli estremi dell'avvenuto deposito presso il registro delle imprese e una copia della quietanza di versamento del contributo biennale dovuto ai sensi dell'art. 15 comma 4 della Legge 59/1992,

RICHIEDE

una urgente revisione cooperativa ai sensi dell'articolo 6, comma 5, del Decreto Legislativo n. 220/02.

Data……………………………….. TIMBRO DELLA SOCIETA' COOPERATIVA

(Il Legale Rappresentante)

………………………………………..

Il sottoscritto Presidente del Collegio dei sindaci/ Revisore esterno, iscritto al Registro dei Revisori Contabili al n……………, dichiara, sotto la propria personale responsabilità, di aver verificato quanto dichiarato dal legale rappresentante dell'ente cooperativo ……………………………………………………………., di confermarne il contenuto e di sottoscrivere la presente per asseverazione.

In Fede
(Presidente del Collegio dei Sindaci – Revisore Legale)
……………………………………………………………

*) - Da compilarsi esclusivamente a cura degli enti cooperativi aderenti ad Associazioni di rappresentanza.
**)-Ai sensi dell'art. 6, comma 3, lettera b) del Decreto L.g.vo n. 220/02, devono essere indicate le eventuali iscrizioni richieste dalla legge per il godimento della agevolazione o del provvedimento di favore di cui si chiede l'applicazione.

ALLEGATO *8*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RICHIESTA DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Al Revisore ________________________________

____

Oggetto: Revisione alla Soc. Coop. ____

con sede in _______________________ Codice Fiscale _________________

N. Iscrizione Albo Cooperative ____________

La S.V. è stata incaricata di effettuare una revisione alla cooperativa indicata in oggetto.

Da un esame del/della
[] Verbale di Revisione
[] Verbale di Accertamento a seguito di diffida
[] Relazione di mancata revisione / accertamento

la scrivente ritiene che le verifiche non possano ritenersi utilmente concluse, in quanto il documento di revisione consegnato dalla S.V., per i motivi in seguito elencati, non consente:

[] il rilascio del Certificato/Attestato di avvenuta revisione

[] di condividere la Diffida irrogata dalla S.V.

[] il successivo inoltro all'Ufficio competente, per l'adozione dei provvedimenti proposti.

Deve infatti rilevarsi che:

1)____

2)____

3)____

ecc.)____

Si invita pertanto la S.V. a proseguire le verifiche relative alla cooperativa in revisione, al fine al fine di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.

La S.V. avrà inoltre cura di:

[] eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.

[] riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla cooperativa, che si allegano in copia.

Si resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere tempestivamente trasmesso a questo Ufficio.

[] Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario per la carenza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, non darà luogo ad ulteriore compenso.

Data,

Il Dirigente

____

ALLEGATO *9*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA

(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) __________ Revisione eseguita dal _______al________

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.Lgs. 220/02): ______________

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)			
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _______________	Indeterminato []	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità Prevalente di diritto [] Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []	N. Iscrizione Albo ________________	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a:		N. Matricola	

1 - Il sottoscritto revisore ______________________________ è stato incaricato di effettuare un supplemento di verifica, al fine di meglio chiarire la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti più appresso elencati, anche in considerazione delle eventuali controdeduzioni prodotte dall'ente, con riferimento al:

[] verbale di revisione, ultimato in data ______________

[] verbale di accertamento a seguito di diffida, ultimato in data _____________

[] verbale di mancata revisione /accertamento redatto in data ______________

2 - Il presente supplemento di verifica viene effettuato:

[] presso ____ alla presenza del Sig. _____________________ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di ____ identificato con documento __________________ assistito da ____

[] in assenza di contraddittorio per la già manifestata indisponibilità del legale rappresentante dell'ente.

INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI RICHIESTE

a) ____

b) ____

etc.) ____

RISULTANZE DEGLI ACCERTAMENTI EFFETTUATI

a) ____

b) ____

etc.) ____

ASPETTI DI IRREGOLARITA' RILEVATI

3 – Irregolarità non sanabili: ____

____

____

____

4 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida : ___________________________

____

____

____

____

____

5 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante: ____
____
____
____

Il revisore, considerate le risultanze fin qui emerse, preso atto delle eventuali osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

[] propone il rilascio del certificato/attestazione di revisione.

[] propone l'adozione del/i provvedimento/i di:

- [] sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.
- [] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
- [] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
  - [] con nomina del liquidatore
  - [] senza nomina del liquidatore
- [] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

[] irroga la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 4 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

Il presente supplemento debitamente sottoscritto, è redatto in n. …….. originali.

In caso le verifiche si siano svolte alla presenza del rappresentante dell'ente, il presente verbale è dallo stesso controfirmato ed uno degli originali gli viene consegnato, o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data______________________

Il legale rappresentante dell'ente revisionato Il revisore

_________________________________ __________________

ALLEGATO *10*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI ISPEZIONE STRAORDINARIA
(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) __________ Ispezione eseguita dal _______al________

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.Lgs. 220/02): ______________

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: ______________________________________ Tel. _________________ Fax ___________________ e-mail ____ e-mail certificata: [] Si [] No		
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data _______________	Indeterminato []	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità Prevalente di diritto [] Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []	N. Iscrizione Albo ________________	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a:		N. Matricola	

Rappresenta l'ente cooperativo, nel corso dell'ispezione, il Sig. ______________________

In qualità di: ______________ identificato con documento: ______________

assistito da: ____

Redigono il presente verbale ____________________________________

Iscritti rispettivamente al n. ___/___ ed al n. ___/___ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, c. 6, D.L.gs. 220/02), in qualità di ispettori incaricati presso (luogo dove si svolge la revisione (specificare se sede legale, ufficio degli ispettori od altro luogo concordato) :____

1 - Descrizione dell'oggetto sociale e dell'attività effettivamente svolta:

a) oggetto sociale come risultante dallo statuto: ______________________________

____

____

b) attività svolta in concreto: ______________________________

____

____

2) L'attività effettivamente svolta è coerente con l'oggetto sociale? [] Si [] No

NATURA MUTUALISTICA

REQUISITI INERENTI L'ATTO COSTITUTIVO E LO STATUTO

Lo statuto prevede:

3 - lo scopo mutualistico (art. 2511 c.c.) [] Si [] No

- in caso negativo specificare:

____

____

____

4 - l'obbligo della destinazione degli utili netti annuali a riserva legale nella misura prevista dalla legge? [] Si [] No

5 - l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione (art. 2545 quater, comma 2) ? [] Si [] No

6 - i requisiti della mutualità prevalente di cui all'art. 2514 c.c. ? [] Si [] No

- il diritto agli utili ed alle riserve dei soci cooperatori di cui all'art. 2545 *quinquies* c.c. ? (nel caso di cooperative a mutualità non prevalente) [] Si [] No

7 – la possibilità che la società svolga la propria attività anche con terzi ? [] Si [] No

8 - la definizione dei criteri per la ripartizione dei ristorni ? [] Si [] No

REQUISITI INERENTI L'ATTIVITA'

9 – Osservazioni sull'effettivo rispetto delle previsioni di cui ai punti 4, 5, 6, 7 e 8 del presente verbale:

____

____

____

____

____

10 – Ad eccezione di quanto richiesto nel successivo punto 21, esistono regolamenti interni che disciplinano alcuni aspetti della vita cooperativa e/o le modalità di attuazione dello scambio mutualistico ? [] Si [] No

- In caso di risposta affermativa, sono redatti ed approvati in conformità dell'art. 2521 c.c. ? [] Si [] No
- Descrivere gli aspetti oggetto di regolamentazione: ______________________________________

____

____

____

____

____

____

11 - Il sistema amministrativo dell'ente cooperativo consente di distinguere lo scambio mutualistico con i soci rispetto ai rapporti con terzi ?: [] Si [] No

In caso negativo specificare le carenze: ____

____

____

____

12 – E' assicurata la parità di trattamento tra i soci cooperatori? [] Si [] No

In caso negativo indicarne le motivazioni: ____

____

____

____

____

13 – Nella nota integrativa è documentata la condizione di prevalenza con l'evidenziazione dei parametri di cui all'art. 2513 c.c. ? [] Si [] No

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DELLA PREVALENZA AI SENSI DELL'art. 2513 C.C.

Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio approvato e per quello relativo all'esercizio precedente		Esercizio N______	Esercizio N-1 ________
1) *attività svolta prevalentemente in favore dei soci*			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni =	A1 verso soci / Totale A1	= X%	= X%
2) *attività svolta prevalentemente avvalendosi delle prestazioni lavorative dei soci*			
Costo del lavoro =	B9 verso soci / Totale B9	= Y%	= Y%
3) *attività svolta prevalentemente avvalendosi degli apporti dei soci*			
Costo dei beni conferiti =	B6 conferiti dai soci / Totale B6	= W%	= W%
Costo della prestazione di servizi ricevuti =	B7 ricevuti dai soci / Totale B7	= K%	= K%
4) *attività svolta realizzando contestualmente più tipi di scambio mutualistico*			

Determinazione dell'eventuale media ponderata per la condizione di prevalenza:

$$\frac{(A1*X\%)+(B9*Y\%)+(B6*W\%)+(B7*K\%)}{A1 + B9 + B6 + B7} = \frac{(A1\ soci + B9\ soci + B6\ soci + B7\ soci)}{A1 + B9 + B6 + B7} \quad = Z\% \quad = Z\%$$

N.B.) - a) compilare solo la parte relativa alla tipologia di scambio mutualistico realizzata dalla cooperativa.
- b) solo in caso di cooperative che realizzino contestualmente più tipologie di scambio mutualistico compilare i relativi punti e determinare la media ponderata.
- c) la prevalenza è verificata se i risultato finale è maggiore del 50%.

14 – L'attività dell'ente viene svolta in concreto prevalentemente in favore dei soci ai sensi degli art. 2512 e 2513 c.c.? [] Si [] No

- In caso di risposta negativa, la cooperativa rientra in uno dei regimi derogatori? [] Si [] No

Se rientra in uno di tali regimi specificare :______________________________

15 – **In caso di cooperativa a mutualità non prevalente**:

- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No
- sono state costituite riserve divisibili? [] Si [] No
  - in caso di risposta positiva sono gestite separatamente? [] Si [] No
  - la gestione separata è riportata in Nota Integrativa? [] Si [] No
  - in caso di loro ripartizione, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2545 quinquies? [] Si [] No [] N.A.

16 **- In caso di cooperativa a mutualità prevalente**:

- i criteri di prevalenza ex art. 2513 sono stati rispettati in almeno uno degli ultimi due esercizi? [] Si [] No
- in caso di ripartizione dei dividendi tra i soci, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 c.c. lettere a)? [] Si [] No [] N.A.
- in caso di emissione e remunerazione di strumenti finanziari, sono rispettate le previsioni di cui all'art. 2514 lettera b)? [] Si [] No [] N.A.

17 - In base alle risposte fornite ai punti precedenti, nonché dalle verifiche di cui alla scheda di controllo sulla prevalenza, la cooperativa può essere considerata a mutualità prevalente? [] Si [] No

- in caso di cambio della sezione la cooperativa ha correttamente adempiuto alle relative procedure? [] Si [] No [] N.A

in caso negativo specificare: ______________________________

CATEGORIE DEI SOCI ED EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

18 - Categorie di soci presenti:

	n. soci cooperatori persone fisiche	n. soci cooperatori persone giuridiche	n. soci finanziatori (persone fisiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci finanziatori (persone giuridiche) e sottoscrittori di titoli di debito	n. soci ammessi a categorie speciali
Alla data della revisione					
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)					
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)					

a) soci tecnici ed amministrativi n. __________

b) esiste la previsione di assemblee speciali in relazione alle diverse categorie di soci ? [] Si [] No

c) unità occupate nell'impresa sociale: Soci n. __________ Non Soci n. __________

19 - Ai sensi dell'art. 2527 c.c., i requisiti dei soci sono coerenti con l'attività svolta dalla cooperativa? [] Si [] No

20 - La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge e di statuto ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ______________________________

Cooperative ex art. 1 Legge 3 aprile 2001 n. 142

21 – Alla tipologia dell'ente cooperativo è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore ? [] Si [] No

- E' stato redatto il Regolamento previsto dall'art. 6 della Legge n.142/01 ? [] Si [] No

- Data di approvazione da parte dell'Assemblea _________

- Data deposito presso l'Ufficio pubblico competente _______________

- Il Regolamento è stato sottoposto a certificazione? [] Si [] No

- Tipo di rapporto lavorativo instaurato con i soci lavoratori:
n. soci___ [] subordinato a tempo indeterminato
n. soci ___ [] subordinato a tempo determinato
n. soci ___ [] parasubordinato
n. soci ___ [] autonomo
n. soci ___ [] altro

- La tipologia dei rapporti di lavoro è corretta e conforme alle previsioni del Regolamento ? [] Si [] No

- In caso di risposta negativa precisarne i motivi: ______________________________

- In caso di lavoro subordinato è specificato il tipo di contratto collettivo applicato? [] Si [] No
Descrivere ______________________________

22 - Note ed osservazioni sulla natura mutualistica dell'ente cooperativo sotto il profilo formale e sostanziale, sull'effettività e la composizione della base sociale e sulla partecipazione alla vita sociale: __________________

BILANCIO

Al presente verbale viene acclusa copia dell'ultimo bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa), depositato presso l'Ufficio del Registro delle Imprese.

(Se ricorrono i presupposti della certificazione di bilancio si allega anche il relativo documento).

23 - Lo schema del bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa) è conforme a quanto previsto dagli artt. 2424, 2425, 2427 e 2435*bis* del codice civile? [] Si [] No

24 - Sono stati rispettati i termini di approvazione del bilancio? [] Si [] No

25 - Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? [] Si [] No

26 - L'ente cooperativo è tenuto alla certificazione di bilancio? [] Si [] No

- in caso affermativo provvede regolarmente ai sensi del comma 2 dell'art. 15 della Legge 59/92? [] Si [] No

ragione sociale della Società di Revisione incaricata: ____

27 – Qual è l'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio negli ultimi 2 esercizi?

Anno __________ Importo _________________	Anno ____________ Importo ___________________

28 - Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa) Capitale sociale sottoscritto versato (gg/mm/aaaa)

Capitale sociale sottoscritto	versato (gg/mm/aaaa)	Capitale sociale sottoscritto	versato (gg/mm/aaaa)

29 - Il capitale sociale è suddiviso in: [] quote [] azioni -valore: € ____________________

SCHEDA DI CONTROLLO PER LA VERIFICA DEI RISTORNI (BILANCIO CHIUSO AL_________)

Il revisore dovrà effettuare la verifica per l'esercizio relativo all'ultimo bilancio approvato e per quello relativo all'esercizio precedente

	Esercizio_______	Esercizio________
VERIFICA AVANZO DI GESTIONE		
A) Avanzo di gestione: Rigo 23 del Conto Economico	€	€
Variazioni in aumento:		
- eventuali ristorni imputati a conto economico		
Variazioni in riduzione:		
- eventuale D (solo se saldo positivo)		
- eventuale E (solo se saldo positivo)		
TOTALE		
B) Avanzo di gestione generato dai soci: A) x percentuale di prevalenza		
VERIFICA IMPORTO DEL RISTORNO		
Cooperative di Lavoro		
C) Trattamenti retributivi complessivi corrisposti ai soci		
D) Ristorno		
Cooperative di Utenza		
E) Ristorno		
Cooperative di Apporto		
F) Ristorno		
G) Liquidazioni salariali o del prezzo o del servizio		
H) Aumento gratuito del Capitale Sociale		
I) Distribuzione gratuita di titoli (art. 5, Legge n. 59/1992)		

N.B. E), F) e la somma di G)+H)+I) non può essere superiore a B)
D) non può essere superiore né a B) né al 30% di C)

30 - Gli eventuali ristorni risultano correttamente determinati e ripartiti? [] Si [] No

31 - L’ente cooperativo raccoglie il prestito dai soci? [] Si [] No

SCHEDA DI CONTROLLO PER VERIFICA CONTABILE DEL PRESTITO DA SOCI	
a) valore degli immobili risultante da dichiarazione ICI	€
b) valore degli immobili risultante dall'ultimo bilancio	€
c) valore per rettifica : (a - b) / 2 (eventuale)	€
d) patrimonio netto dell'ultimo bilancio	€
e) patrimonio netto rettificato (c + d)	€
f) prestito sociale alla data della revisione	€
g) rapporto CICR (f / e)	
numero soci alla data della revisione	
Gg/mm/aa di chiusura dell'ultimo esercizio	

32 - in caso affermativo:

- è rispettato il limite individuale? [] Si [] No
- in caso di cooperative con più di 50 soci, è rispettato il rapporto CICR? [] Si [] No

33 la raccolta del prestito è svolta correttamente? [] Si [] No

34 - La società è stata destinataria di contributi pubblici successivamente alla data dell’ultima revisione?

[] Si [] No

35 - Descrizione: ____

Tipologia	Ente erogatore	Importo

36 - L’ente cooperativo è tenuto alla redazione del bilancio consolidato ? [] Si [] No

In caso affermativo: - viene regolarmente redatto ? [] Si [] No

- vene regolarmente depositato presso il Registro delle Imprese? [] Si [] No

37 – Società partecipate

Società partecipata	Importo di capitale sottoscritto	% se trattasi di Spa o di Srl

38 - Note ed osservazioni inerenti i punti da 23 a 37: ________________________________

____

RAGGIUNGIMENTO DELLO SCOPO SOCIALE

39 - Capacità dell’ente cooperativo di raggiungere gli scopi per cui è stato costituito: ____________

____

____

40 - Eventi non attinenti alla gestione caratteristica che hanno provocato sensibili conseguenze sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della società: ________________________________

____

41 - Capitale circolante netto (attivo circolante – passività a breve): __________ - __________ = __________

42 - Indice di indipendenza finanziaria (patr. netto/capitale investito):__________ / __________ = __________

43 - Incidenza oneri finanziari netti su ricavi netti

(risultato gestione finanziaria/ricavi vendite e prestazioni): __________ / __________= __________

44 - Note e osservazioni sulla situazione aziendale con particolare riferimento alle risultanze di cui ai punti dal 39 al 43:

____

____

SISTEMA DI AMMINISTRAZIONE E DI CONTROLLO (*)

Norme sulle S.r.l. []

Norme sulle S.p.a. – Sistema ordinario []

Norme sulle S.p.a. – Sistema dualistico []

Norme sulle S.p.a. – Sistema monistico []

Il revisore verificherà l'effettività degli organi sociali ed il loro regolare funzionamento

(*) N.B. Allegare solo la scheda relativa al sistema utilizzato

SCHEDA 1 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.R.L.

1. La cooperativa ha meno di nove soci?	□ Si	□ No
2. La cooperativa ha meno di venti soci o un attivo patrimoniale inferiore a un milione di euro?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

3. L'Assemblea approva regolarmente il bilancio?	□ Si	□ No
4. L'Assemblea ha nominato gli amministratori?	□ Si	□ No
5. L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□ No
6. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta eventualmente il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
7. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dei Sindaci?	 □ Si □ Si	 □ No □ No
8. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea o su altre forme di raccolta del consenso dei soci: ____________________ ____________________		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:
Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

9. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
10. Lo Statuto prevede forme di Amministrazione congiuntiva? Amministrazione disgiuntiva?	 □ Si □ Si	 □ No □ No
11. In caso di risposta affermativa al punto precedente descriverne le modalità: ____________________		
12. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
13. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si	□ No
14. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
15. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: ____________________		

AMMINISTRATORE UNICO *(parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)*

Cognome	Nome	Data elezione

16. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
17. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: ____________________		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

12/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri:____________________	☐ Si	☐ No
13/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	☐ Si	☐ No
16/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	☐ Si	☐ No
17/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ____________________		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

18. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	☐ Si	☐ No
19. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ?	☐ Si	☐ No
20. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	☐ Si	☐ No
21. I sindaci sono revisori contabili?	☐ Si	☐ No
22. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	☐ Si	☐ No
23. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	☐ Si	☐ No
24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ____________________ _		

CONTROLLO CONTABILE

25. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: ____________________ _		

SCHEDA 2 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA ORDINARIO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha approvato regolarmente il bilancio?	□ Si	□ No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□ No
4. L'Assemblea ha nominato i sindaci?	□ Si	□ No
5. L'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta il controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c. ?	□ Si	□ No
6. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori? il compenso dei sindaci?	 □ Si □ Si	 □ No □ No
7. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: ____________________ ____________________		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:
Composizione, carica ricoperta e data di elezione

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

8. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
9. E' stato nominato un Comitato Esecutivo?	□ Si	□ No
10. Indicare le attribuzioni che gli sono state delegate: ____________________		
11. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
12. I sindaci partecipano alle riunioni del Consiglio di Amministrazione?	□ Si	□ No
13. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: ____________________		

AMMINISTRATORE UNICO *(parte da compilare in alternativa al Consiglio di Amministrazione)*

Cognome	Nome	Data elezione

15. E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
16. Note e osservazioni sull'attività dell'Amministratore Unico: ____________________		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

11/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
12/bis - I sindaci partecipano alle riunioni dei Liquidatori?	□ Si	□ No
15/bis - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
16/bis - Note e osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ______________________________		

COLLEGIO SINDACALE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

17. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
18. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente ? 19. Se sì viene rispettato il limite di un terzo	□ Si	□ No
20. I sindaci sono revisori contabili?	□ Si	□ No
21. In caso di risposta negativa, sono scelti in coerenza con l'art. 2397 c.c.?	□ Si	□ No
22. I sindaci relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
23. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Collegio Sindacale: ______________________________ _		

CONTROLLO CONTABILE

24. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: ______________________________		

SCHEDA 3 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA DUALISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea ha nominato i consiglieri di sorveglianza?	□ Si	□ No
3. L'Assemblea determina il compenso spettante ai consiglieri di sorveglianza, se non è stato stabilito dallo Statuto?	□ Si	□ No
4. L'Assemblea delibera sulla distribuzione degli utili?	□ Si	□ No
5. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: ______ ______		

CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA:

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

6. La maggioranza consiglieri di sorveglianza è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
7. Ha nominato i consiglieri di gestione?	□ Si	□ No
8. Approva il bilancio di esercizio?	□ Si	□ No
9. Relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
10. Vigila ai sensi dell'art 2403 c.c. 1° comma?	□ Si	□ No
11. Riferisce per iscritto almeno una volta all'anno all'Assemblea?	□ Si	□ No
12. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Sorveglianza: ______		

CONSIGLIO DI GESTIONE

Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

13. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Gestione: ______		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

9/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: ______	□ Si	□ No
9/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
13/bis - Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ______		

CONTROLLO CONTABILE

14. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile: ______		

SCHEDA 4 - L'ENTE ADOTTA LE NORME DELLE S.P.A. – SISTEMA MONISTICO

1. La cooperativa ha almeno nove soci?	□ Si	□ No

ASSEMBLEA DEI SOCI

2. L'Assemblea approva il bilancio?	□ Si	□ No
3. L'Assemblea ha nominato regolarmente gli amministratori?	□ Si	□ No
4. l'Assemblea ha nominato l'organo cui spetta controllo contabile ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.?	□ Si	□ No
5. Se lo Statuto non prevede la gratuità delle cariche, l'Assemblea ha determinato il compenso degli amministratori?	□ Si	□ No
6. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'Assemblea: ________________		

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:

Carica	Cognome	Nome	Data elezione	Socio	Non Socio

7. La maggioranza degli amministratori è composta da soci cooperatori?	□ Si	□ No
8. Almeno un terzo degli amministratori è in possesso dei requisiti di indipendenza stabiliti dall'art. 2399 c.c.?	□ Si	□ No
9. Gli Amministratori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
10. Vi sono componenti del Consiglio di Amministrazione indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
11. Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Consiglio di Amministrazione: ________________		

COMITATO DI CONTROLLO SULLA GESTIONE

Carica	Cognome	Nome	Data elezione

12. Salvo diversa previsione statutaria, il numero e la nomina dei membri del Comitato di Controllo sono stati determinati dal Consiglio di amministrazione?	□ Si	□ No
13. Vi sono componenti dell'organo di controllo indicati dallo Stato o da enti pubblici?	□ Si	□ No
14. Almeno uno dei componenti è scelto tra i revisori contabili?	□ Si	□ No
15. Vi sono componenti dell'organo di controllo eletti dai possessori degli strumenti finanziari emessi dall'ente?	□ Si	□ No
16. Il Comitato relaziona sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)?	□ Si	□ No
17. Note ed osservazioni sulla composizione e sul funzionamento del Comitato di Controllo sulla gestione:		

CONTROLLO CONTABILE

18. Note e osservazioni sulla composizione e sul funzionamento dell'organo che esercita il Controllo Contabile:		

LIQUIDATORI (per cooperative in liquidazione):

Cognome	Nome	Data nomina	Socio	Non Socio

9/bis - I Liquidatori relazionano sul carattere mutualistico della cooperativa (art. 2545 c.c.)? Accertare e indicare tali criteri: ________________	□ Si	□ No
9/ter - E' stato istituito il registro delle deliberazioni?	□ Si	□ No
11/bis - Note ed osservazioni sull'attività dei Liquidatori: ________________		

45 – Gli organi societari sono correttamente costituiti ? [] Si [] No

46 – Funzionano correttamente ? [] Si [] No

47 - Note ed osservazioni : ____

____

CONTRIBUTO BIENNALE

48 - Calcolo del contributo. Anno di Riferimento_________

- Soci n. ______________
- Capitale sociale € _______________
- Valore della Produzione[1] € _______________
- Aumento per revisione annuale € _______________
- Contributo dovuto € _______________
- Contributo versato € _______________
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)[2]dovuta € _______________
- Maggiorazione del 10 per cento (per gli enti cooperativi edilizi)[2]versata € _______________
- Data scadenza da cui far decorrere il calcolo delle penalità: ________________

[1)] Nelle cooperative edilizie il fatturato è pari all'incremento di valore dell'immobile rilevato nel totale delle voci B II o C I dello stato patrimoniale (art. 2424 codice civile) ovvero al «valore della produzione» di cui alla lettera *a*) – precisamente lettera A2) e/o A4) – dell'art. 2425 del codice civile.

[2)]Maggiorazione comunque dovuta alla P.A. anche da parte delle cooperative edilizie aderenti ad Associazioni Nazionali di Rappresentanza e dalle stesse vigilate (il relativo versamento deve effettuarsi a mezzo mod. F24).

49 - Note ed osservazioni sul contributo biennale: ____

____

____

CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 11 DELLA LEGGE 59/92

Scheda controllo per la devoluzione ai Fondi Mutualistici ex-art. 11 legge 59/92 relativa agli ultimi due esercizi.

	Esercizio_______	Esercizio_______
a) risultato dell'esercizio	**€**	**€**
b) eventuali preaccantonamenti a riserva indivisibile	**€**	**€**
c) eventuale accantonamento art. 11 L. 59	**€**	**€**
d) eventuali perdite di esercizio	**€**	**€**
e) eventuali ristorni (deliberati dall'assemblea di bilancio)	**€**	**€**
f) BASE DI CALCOLO: A + B + C - D - E		
g) Importo complessivo art. 11 L. 59 (f*x/100)[1)]	**€**	**€**
Importo/i versato/i	**€**	**€**
data/e di versamento		
fondo/i beneficiario/i		

[1)] In luogo della "x" andrà inserito il valore percentuale vigente al momento della verifica.

50 – In ordine alla devoluzione ai fondi mutualistici ex art. 11 della legge n. 59/92, l'ente cooperativo ha correttamente effettuato i versamenti eventualmente dovuti ? [] Si [] No [] N.A.

- in caso negativo specificare : ____

____

ALTRE NOTIZIE

51 - Il legale rappresentante dichiara la sussistenza di vertenze giudiziarie particolarmente rilevanti in corso ?

[] Si [] No

Quali ? (indicare sinteticamente parti in causa, oggetto e stato degli atti e gli eventuali rischi sulla situazione patrimoniale ed economica): ____________________

____

____

– Il legale rappresentante, alla scadenza dell'eventuale sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della lege n. 99/09, ha prodotto e trasmesso l'apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà? [] Si [] No [] N.A.

52 - I libri sociali e fiscali sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____________________

____

____

53 - L'estratto del verbale della più recente revisione o ispezione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____________________

____

____

54 - Altro: ____________________

____

____

____

CONCLUSIONI

55 - Giudizio Conclusivo degli Ispettori ed eventuali altre notizie, anche in ordine a segnalazioni ed esposti in relazione ai quali gli stessi debbano in particolare riferire:

____

____

____

____

____

56 - Eventuali ulteriori prescrizioni che non costituiscono oggetto di diffida:

____

____

57 – Irregolarità non sanabili contestate al legale rappresentante: ____________________

____

____

____

58 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida : ____________________

____

____

____

____

____

EVENTUALI OSSERVAZIONI E CONTRODEDUZIONI DEL LEGALE RAPPRESENTANTE

Il rappresentante dell'ente è reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'Ufficio che ha disposto l'ispezione.

____

____

____

____

Gli Ispettori, considerate le risultanze fin qui emerse, ed in particolare quanto indicato ai punti 57 e 58, preso atto delle osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

[] propongono l'adozione del/i provvedimento/i di:

- [] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
- [] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
  - [] con nomina del liquidatore
  - [] senza nomina del liquidatore
- [] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.
- [] sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.
  (quest'ultima ipotesi, in questa fase, è ricorrente esclusivamente nel caso in cui la cooperativa, diffidata dalla Direzione Generale, abbia omesso o ritardato a far data dal 31 dicembre dell'anno successivo all'anno di esercizio, l'inoltro della comunicazione annuale delle notizie di bilancio o comunque delle comunicazioni da inoltrare in caso di perdita della qualifica di mutualità prevalente)

[] irrogano la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 58 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

La presente sezione del verbale (integrata con la relativa scheda di settore) debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'ente ispezionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data

Il legale rappresentante dell'ente ispezionato Gli Ispettori

__________________________________ __________________

____

SEZIONE II – Accertamento

Biennio di revisione: _______________

Anno di revisione (se soggetta a revisione annuale) __________________

Denominazione dell'ente		
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	Indirizzo: ____ Tel. _________________ Fax ___________________ e-mail ____ Certificata: [] Si [] No	
Codice Fiscale		
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità Prevalente di diritto [] Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []	N. Iscrizione Albo ________________
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo		
Aderente a:		N. Matricola

59 - I sottoscritti Ispettori ____ alla presenza del Sig. ____ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di ____ identificato con documento __________________

assistito da ____

presso (luogo dove si svolge l'accertamento, specificare se sede legale, ufficio degli ispettori od altro luogo concordato) ____

effettuano l'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso dell'ispezione straordinaria:

1) ____

____

2) ____

____

3) ____

____

etc.) ____

____

60 - Risultanze degli accertamenti effettuati :

1) ______________________________

____

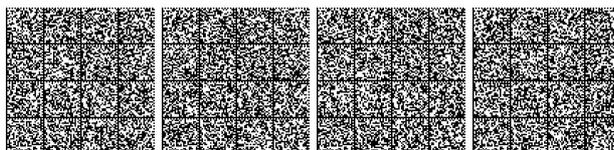
2) ______________________________

____

3) ______________________________

____

etc.) ______________________________

____

EVENTUALI ALTRE NOTIZIE:

61 – Gli Ispettori sono venuti a conoscenza di nuovi fatti, indipendenti dall'oggetto della diffida, che possano comportare la richiesta di un provvedimento? [] Si [] No

Specificare______________________________

____

____

____

62 - Giudizio Conclusivo degli Ispettori ed eventuali altre notizie:

____

____

____

63 - Eventuali dichiarazioni del legale rappresentante: ______________________________

____

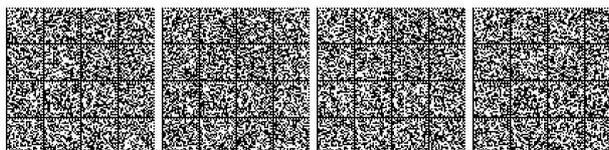
____

____

64 - L'estratto del verbale – sezione rilevazione è stato portato a conoscenza dei soci con le modalità previste dall'art. 17 del D.Lgs. 220/02 ? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ______________________________

____

____

Gli Ispettori, considerate le risultanze di cui ai punti precedenti:

[] non propongono l'adozione di alcun provvedimento

[] propongono la sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni,

unitamente alla proposta d'adozione del provvedimento di:

[] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.

[] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.

[] con nomina del liquidatore

[] senza nomina del liquidatore

[] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

[] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

[] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

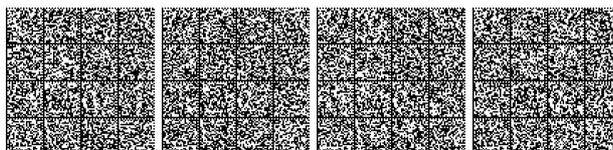
La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante dell'Ente ispezionato o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Il legale rappresentante viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto l'ispezione straordinaria oltre che dell'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data _________________

Il legale rappresentante dell'ente ispezionato — Gli Ispettori

__________________________________ — ________________

____

SCHEDA N.1

COOPERATIVE DI CONSUMO

1 – Lavoratori impiegati (soci e non soci): n. _____/_____

Indicare se l'attività lavorativa eventualmente prestata dai soci, è statutariamente prevista come scambio mutualistico (nel qual caso è applicabile la normativa in materia di socio lavoratore, punto 21 del verbale), ovvero se la prestazione lavorativa non è in alcun modo collegata alla qualifica di socio:

____

____

2 - Tipologia dei rapporti di lavoro instaurati con i dipendenti non soci:

____

____

____

3 -Vende anche ai non soci? □ Si □ No

4 - Quanti punti vendita gestisce? .... Se richieste, è dotata delle relative licenze □ Si □ No

5 - Quali generi vende ? (alimentari , bevande , abbigliamento , altri generi)

____

____

6 – La cooperativa ha settori di attività dati in gestioni a terzi? □ Si □ No

In caso di risposta affermativa, specificare:

____

____

7 - La cooperativa offre ai soci altri servizi: □ Si □ No

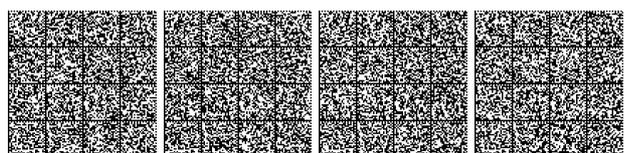
Specificare: ____

____

____

11 – Se la cooperativa gestisce una sezione di prestito sociale, come si collega tale attività con il perseguimento dello scopo sociale?

____

____

SCHEDA N.2

COOPERATIVE DI PRODUZIONE E LAVORO

1 - Esistono soggetti iscritti nel libro soci non impiegati nelle attività sociali? □ Si □ No

Se si, qual è il loro ruolo? ____________________

2 - Osservazioni sulla mobilità della platea sociale:

____

____

3 - Tipologia dei rapporti di lavoro instaurati con i non soci impiegati nello svolgimento dell'attività caratteristica dell'ente:

____

____

____

4– E' iscritta all'albo delle imprese artigiane? □ Si □ No

5 – Partecipa ad appalti pubblici? □ Si □ No

6 – Ha assunto lavori partecipando unitamente ad altre imprese ed in quale forma?

____

____

7 - Elenco delle unità locali:

____

____

____

8 - Nel caso in cui la cooperativa non opera in una unità di tipo produttivo, ma per conto terzi, l'ispettore in sintesi dovrà descrivere le caratteristiche generali della committenza, in termini numerici, di volume di affari, di lavoratori impiegati.

____

____

____

9- L'organizzazione del lavoro è strutturata con l'individuazione di responsabili interni? □ Si □ No

Quali? ____________________

10 - Esistono figure professionali la cui presenza è obbligatoriamente prescritta dalla normativa vigente? □ Si □ No

____

____

11- La cooperativa esercita l'attività di facchinaggio? □ Si □ No

In caso di risposta positiva:

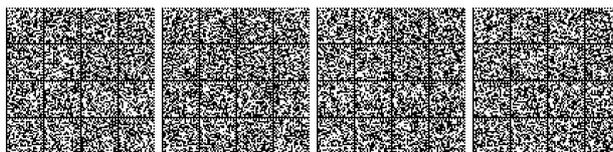
In riferimento alle previsioni del Regolamento di cui al D.M.n.221 del 30 giugno 2003 attuativo della legge 5 marzo 2001n 57 è regolarmente iscritta al Registro delle Imprese □ Si □ No

In quale fascia di classificazione (ex art.8 D.M. 221/03) è iscritta la cooperativa a) □ b) □ c) □

La cooperativa è stata è stata mai oggetto di provvedimenti sanzionatori relativi all'attività di facchinaggio da parte del Registro delle Imprese o dell'Albo delle Imprese Artigiani? □ Si □ No

In caso di risposta positiva riportare eventuale sospensione o cancellazione:

____

____

SCHEDA N. 3

COOPERATIVE AGRICOLE /CONSORZI AGRARI

Cooperative di lavoro agricolo

- Terreni lavorati nell'anno in corso:

1) Terreni di proprietà	______Ha	1) Terreni a conduzione unita	______Ha
2) Terreni in fitto	______Ha	2) Terreni a conduzione divisa	______Ha
3) Terreni ad altro titolo	______Ha		
TOTALE	______Ha	TOTALE	______Ha

- Colture praticate:

____

____

4 - Fruisce di provvidenze a seguito di calamità naturali? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, specificare:

____

____

5 - La cooperativa fornisce servizi a i propri soci ? (motoaratura, trebbiatura, acquisti e vendita di prodotti agricoli, immagazzinamento ortofrutticolo, agrumarie, ecc.). ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, specificare:

____

____

7 - Elencare eventuali servizi resi a non soci.

____

____

Cooperative conferimento prodotti agricoli e allevamento (Cantine, latterie, frantoi, mulini, ortofrutticole, agrumarie, stalle ed allevamenti, ecc.).

8 - Lo stabilimento è di proprietà della cooperativa, in affitto oppure ad altro titolo ?

____

9- Lo stabilimento ha capacità annuale di ....

ed è ubicato..

10 - Prodotti agricoli conferiti dai soci nell'ultimo esercizio ....

11- Prodotti agricoli acquistati da terzi nell'ultimo esercizio ....

12 - E' previsto un programma di ampliamento ? ☐ Si ☐ No

13 - Fruisce di provvidenze a seguito di calamità naturali ? ☐ Si ☐ No

In caso di risposta affermativa, specificare..

14 – Corrispettivo medio dell'ultimo listino annuale (se in uso) lire/euro ....

15 – Differenza rispetto al listino dell'anno precedente lire/euro..

16 – Incidenza percentuale del prodotto commercializzato all'estero ....

17 - Altro

____

____

D) Consorzi Agrari

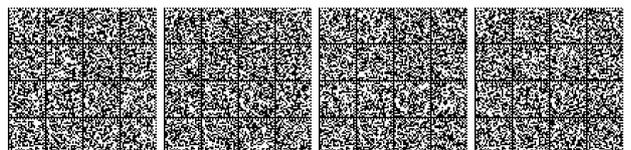
____

____

____

____

____

____

SCHEDA N. 4

PER LE COOPERATIVE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

1 - Albo di cui all'art. 13 della legge n. 59/92. La cooperativa risulta al momento:

non iscritta [] iscritta [] sospesa [] cancellata []

Se iscritta, indicare il numero di posizione

____

2 - Dalla data di iscrizione al predetto Albo sono state deliberate modifiche statutarie ? [] Si [] No

- In caso affermativo, una copia del nuovo statuto depositato presso la C.C.I.A.A. è stata trasmessa all'Ufficio per l'Amministrazione del Comitato per l'Albo ?

[] Si [] No

3 - L'ente aderisce ad un consorzio ? [] Si [] No

Se si, specificare

____

4 - La cooperativa è a proprietà (____) divisa (____) indivisa (____) con entrambe le tipologie (___) altro

____

ACCERTAMENTO DEI REQUISITI PER IL MANTENIMENTO DELL'ISCRIZIONE ALL' ALBO NAZIONALE DELLE SOCIETA' COOPERATIVE EDILIZIE DI ABITAZIONE E LORO CONSORZI

a) - La cooperativa ha mantenuto l'iscrizione nell'apposita sezione (Edilizia Abitativa) dell'Albo Società Cooperative ? [] Si [] No

b) - La cooperativa ha presentato ogni anno la relazione sull'attività svolta con le modalità e nei termini di cui al comma 10, lettera c) dell'art. 13 della L. 59/92 ? [] Si [] No

c) - Data di presentazione dell'ultima relazione annuale ___________ Anno di riferimento _________

d) – In caso di iscrizione richiesta ai sensi dell'art. 13, comma 7, lettera a) della L. 59/92, tutti i soci hanno sottoscritto e versato la prescritta quota di Euro 258,23 ? [] Si [] No

e) - Dalla data di presentazione dell'ultima relazione, il numero dei soci è mai sceso al di sotto di 18 ?

[] Si [] No

f) – Nel caso si tratti di cooperativa, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone giuridiche ?

[] Si [] No

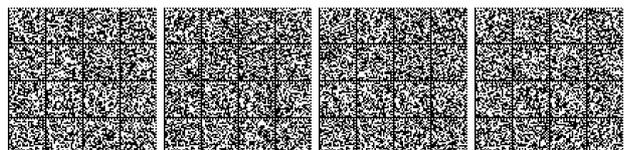
- Se si, sono cooperative edilizie iscritte all'Albo Nazionale delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ? [] Si [] No

- In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato :

____

g) - Nel caso si tratti di consorzio, dalla data dell'iscrizione sono subentrati soci persone fisiche ?[] Si [] No

- Le eventuali persone giuridiche subentrate sono cooperative edilizie iscritte all'Albo Nazionale delle Società Cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi ?

In caso contrario specificare la natura dell'ente subentrato:______________________________________

Aree e interventi:

4 - Quanti programmi edilizi ha realizzato? __________ (su aree in diritto di superficie)__________

(su aree acquistate) ____________

5 - Ha programmi edilizi in corso di realizzazione? □ Si □ No Numero alloggi: ________________

in diritto di proprietà __________ in diritto di superficie _________________

6 - Sono stati richiesti finanziamenti pubblici in relazione ai programmi in corso? □ Si □ No

7 - Il numero di soci prenotatari è proporzionato al numero degli alloggi in programma? □ Si □ No

____

____

8 - Numero prenotatari:_________________

9 - Esistono attualmente soci non prenotatari? □ Si □ No

Se si, quale è il loro ruolo nella compagine sociale? ________________________________

10 - Il consiglio di amministrazione è composto da soci prenotatari o soci già assegnatari ? □ Si □ No

Specificare:

____

____

Costruzioni:

11 - Modalità di scelta dell'impresa costruttrice:

____

____

12 - I costi degli alloggi già assegnati sono coerenti al piano finanziario originario? □ Si □ No

In caso di riposta negativa evidenziare i motivi:____

13 - Tali costi sono contenuti nei limiti dei prezzi di mercato e/o dell'eventuale convenzione? □ Si □ No

In caso di riposta negativa evidenziare i motivi:____

14 - Esposizione debitoria e relativi importi:

Banche conti correnti /scoperti	Mutui ordinari	Soci	Mutui agevolati

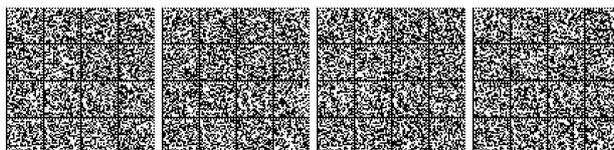
15 - Altre notizie o osservazioni:

____

____

____

____

____

SCHEDA N. 5

COOPERATIVE DI TRASPORTO

1 – I soci sono associati in cooperativa di lavoro o in cooperativa di servizio agli associati? _______________

2 - Per le cooperative di e lavoro compilare la scheda n. 2

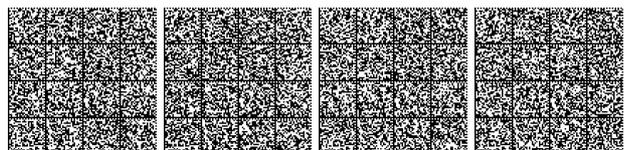
3 - Per le cooperative di servizio:

a) quali servizi la cooperativa offre ai soci?

____
____
____
____
____
____
____
____

b) la cooperativa possiede officine o rimesse ? □ Si □ No

c) la cooperativa gestisce distributori di carburante ? □ Si □ No

d) la cooperativa gestisce il servizio di radiotaxi ? □ Si □ No

SCHEDA N. 6

COOPERATIVE DELLA PESCA

1 - La cooperativa ha natanti di sua proprietà o dei soci ? ....

n. ________ fino a 10 Ton. .; n. _________ oltre 10 Ton.

2 - Ha celle frigorifere ? □ Si □ No

3 - Ha celle frigorifere a bordo dei natanti ? □ Si □ No

4 - Quali altre attività (produzione ghiaccio, rifornimenti materiali, attrezzi, carburanti, tintoria reti, salagione trasporto, ecc.) vengono svolte dalla cooperativa a favore dei soci ?

____

____

5 - Gestisce centri di raccolta del pescato ? □ Si □ No

6 - Gestisce mercati ittici ? □ Si □ No

7 - E' titolare di diritti esclusivi di pesca ? □ Si □ No

8 - Ha concessioni di pesca : - in acque o zone interne ? □ Si □ No

in acque marittime ? □ Si □ No

in quali località ?

....

Per le attività di acquacoltura:

9 – Gestisce centri di acquacoltura? □ Si □ No

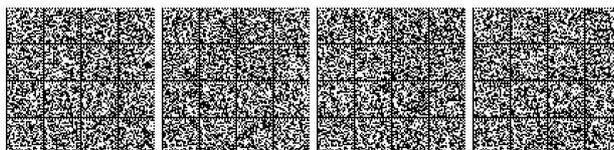
10 – Dove sono ubicati?..

11 – Misura superficie attrezzata ....

12 – Autorità che ha rilasciato l'autorizzazione ed estremi ....

13 - Esercita anche attività di commercializzazione dei prodotti? □ Si □ No

14 – Si rivolge a mercati nazionali □ Si □ No

a mercati esteri □ Si □ No

SCHEDA N. 7

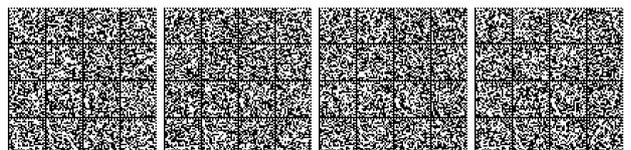
ALTRE COOPERATIVE

1 - Qual' è l'attività specifica o prevalente della società ?

(Secondo le attività svolte, compilare le corrispondenti schede)

____
____
____
____
____
____

2 - Note ed osservazioni sul particolare inquadramento della cooperativa:

____
____
____
____
____
____

SCHEDA N.8

Cooperative o consorzi di garanzia fidi:

1 - Lo statuto è conforme alle previsioni di cui all'art. 13 della legge n. 326/03 □ Si □ No

2 – Tipologia dei servizi offerti ai soci____

____

3 – Quali sono gli istituti di credito in convenzione con l'ente?

____

4 – Estremi dell'iscrizione dell'intermediario finanziario all'Ufficio Italiano Cambi.

____

5 – Competenza operativa territoriale: provinciale □ regionale □ nazionale □

6 - Il capitale è coerente con la competenza territoriale? ____________________________________

7 – La cooperativa ha rapporti con Istituti Finanziari Regionali? □ Si □ No

8 – Lo schema del bilancio è conforme al D.Lgs. n.87del 27.1.1992 e succ. modificazioni □ Si □ No

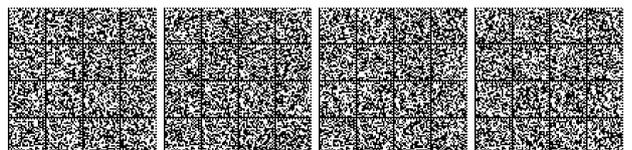
9 – Riferire in ordine alla struttura ed alla attività del sodalizio in riferimento alle previsioni di cui all'art. 13 della legge n. 326/03, del regolamento di cui al Decreto 17 febbraio 2009, n. 29 ed eventuali successive modificazioni ed integrazioni:

____

____

____

____

____

SCHEDA N. 9

COOPERATIVE SOCIALI

1 - La denominazione sociale contiene l'indicazione " cooperativa sociale " ? ☐ Si ☐ No

2 - La cooperativa ha lo scopo di perseguire l'interesse generale della comunità alla promozione umana e all'integrazione sociale dei cittadini attraverso:

a) la gestione di servizi sociosanitari ed educativi non finalizzati all'inserimento lavorativo di persone svantaggiate ? ☐ Si ☐ No

b) lo svolgimento di attività diverse in quanto finalizzate all' inserimento lavorativo di persone svantaggiate in campo:

- agricolo ☐ Si ☐ No
- industriale ☐ Si ☐ No
- commerciale ☐ Si ☐ No
- di servizio ☐ Si ☐ No

c) - cooperativa ad oggetto plurimo comprensivo di entrambe le tipologie ☐ Si ☐ No

3 - Lo statuto prevede la presenza di soci volontari che prestino la loro attività gratuitamente? ☐ Si ☐ No

4 - I soci volontari sono iscritti in un'apposita sezione del libro soci ? ☐ Si ☐ No

5 - Percentuale dei soci volontari rispetto al numero complessivo dei soci ? ....%

6 - I soci volontari sono coperti da assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali ?
☐ Si ☐ No

7 - Ai soci volontari viene corrisposto soltanto il rimborso delle spese effettivamente sostenute e documentate sulla base di parametri stabiliti dalla cooperativa sociale per la totalità dei soci ? ☐ Si ☐ No

8 - In caso di risposta negativa evidenziarne i motivi::

____
____
____
____

9 – Le categorie dei soggetti svantaggiati rientrano tra quelle previste dall'art. 4 della legge 381/91? ☐ Si ☐ No

10 - Percentuale delle persone svantaggiate rispetto al numero complessivo dei lavoratori :...............................

11 - La cooperativa ha stipulato le seguenti convenzioni con enti pubblici e / o privati :...............................

Ente	oggetto convenzione

12- La cooperativa è iscritta all'Albo Regionale/Provinciale delle Cooperative Sociali ? □ Si □ No

In caso negativo evidenziarne i motivi:

____

____

____

____

13 - La cooperativa è iscritta all'Albo delle Società Cooperative nella sezione a mutualità prevalente di diritto, nella categoria " cooperative sociali " □ Si □ No

14 - In quale altra categoria dell'Albo è iscritta la cooperativa in base all' attività svolta ?

____

____

15 - Sono ammesse come soci persone giuridiche pubbliche o private nei cui statuti sia previsto il finanziamento e lo sviluppo delle attività di tali cooperative ? □ Si □ No

16 - Elenco di tali persone giuridiche :

____

____

17 - Nel caso di consorzio di cooperative sociali :

- Quante cooperative aderiscono al consorzio ?..
- Il consorzio ha una base sociale conforme a quanto previsto dall 'art. 8 della legge n. 381 / 91? □ Si □ No

ALLEGATO *10/D*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. _______________________________

Oggetto:Ispezione Straordinaria alla Società Cooperativa________________con sede in ________

N. Iscrizione Albo Cooperative:________ Codice Fiscale___________ Matricola _________

I sottoscritti ispettori____________________________, incaricati di effettuare la revisione alla Società cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella è il legale rappresentante, hanno completato:

[] l'ispezione – Sezione Rilevazione

[] il supplemento di ispezione/accertamento

Al termine delle verifiche, sono state evidenziate nel verbale le seguenti irregolarità:

a. _____________________; b. ______________________; etc.____________________,

in relazione alle quali si irroga formale **Diffida** perché siano eliminate entro il termine di _____ giorni dal ricevimento della presente.

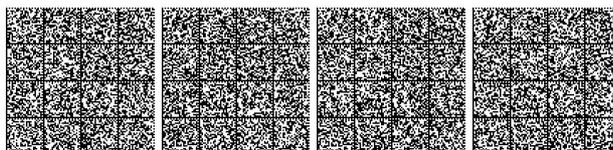
Si preannuncia che, alla scadenza del citato termine, gli scriventi procederanno a completare l'ispezione compilando la Sezione Accertamento del verbale, al fine di verificare se siano state eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida.

Pertanto, si invita la S.V. a tenere a disposizione per il giorno_______, alle ore ______, presso___________________________, tutta la documentazione necessaria per le verifiche del caso, significando che, ove necessario, lo scrivente potrà essere contattato al seguente numero telefonico____________________

Si informa che, in difetto, sarà proposta l'adozione dei provvedimenti previsti dalle leggi.

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data, _______________

Per ricevuta il Rappresentante dell'ente Gli Ispettori

_________________________________ _______________________

____

ALLEGATO *11*

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. ________________________________

____

Oggetto: Ispezione Straordinaria alla Soc. Coop. ____________________________________

con sede in _________________________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative ____________ Matricola _________________

Gli scriventi sono stati incaricati di effettuare una ispezione straordinaria alla cooperativa indicata in oggetto, di cui Ella risulta essere il legale rappresentante.

Al fine di poter eseguire detta ispezione, successivamente alla comunicazione inviata presso la sede legale dell'ente non è seguito alcun riscontro. Ai sensi del Decreto Legislativo n. 220/02,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente, ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Gli Ispettori

____

____

Nominativi del revisore
Recapiti telefonici
Indirizzo e-mail

ALLEGATO *12*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. ________________________

Oggetto: Accertamento alla Soc. Coop.________________________________

con sede in ______________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative Matricola _________________

A seguito dell'ispezione straordinaria effettuata nei confronti della cooperativa in oggetto, gli scriventi diffidavano il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocavano la S.V. per il giorno…......alle ore…….presso......................................

Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (entro e non oltre sette giorni dalla data di ricezione della presente ed in ogni caso entro e non oltre dieci giorni dalla data della presente) sarà proposta l'adozione dei provvedimenti di rigore previsti dalla legge.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. n. 220/2002, così come integrato dalla legge n. 99/2009 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano, entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data

Gli Ispettori

____
____

Nominativi degli ispettori
Recapiti telefonici
Indirizzo e-mail

ALLEGATO *13*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI:

[ ] MANCATA ISPEZIONE **[ ] MANCATO ACCERTAMENTO**

(conforme al modello approvato con D.M. ________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: ______________

Denominazione della società cooperativa	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fiscale	
Numero Iscrizione all'Albo delle Cooperative	
Matricola	

I sottoscritti ____iscritti al n. ___/___ ed al n. ___/___ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D.Lgs. 220/2002), in qualità di ispettore incaricato dalla Direzione Generale per gli Enti cooperativi, nello svolgimento dell'attività ispettiva nei confronti dell'ente sopra indicato, dopo aver inutilmente tentato di prendere contatti, per le vie brevi, con il legale rappresentante,

[] si sono recati presso la sede legale ed hanno rilevato personalmente che ____________________

____

[] hanno provveduto a notificare allo stesso l'incarico di ispezione presso la sede sociale, con lettera raccomandata A.R. (all. 1) che ha avuto il seguente esito: ______________________________________

____

[] successivamente, ai sensi dell'art. 5, comma 4 del D.Lgs. N. 220/02, hanno provveduto a diffidare il legale rappresentante dell'ente a mezzo raccomandata A.R. (all. 2), inviata presso __________________ ____che ha avuto il seguente esito: _________________

____

Dall'acquisizione della seguente documentazione:

[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio depositato (all. 3 e 4)

[] altro (specificare)____

____

è risultato che

____

____

____

Gli ispettori, considerato quanto sopra evidenziato,

[] prendono atto che è intervenuta la conclusione della fase liquidatoria dell'ente:

[] con il deposito del bilancio finale di liquidazione

[] con la cancellazione dell'ente dal Registro delle Imprese

[] non propongono provvedimenti

[] propongono l'adozione del/i provvedimento/i di:

[] sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.

[] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.

[] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.

[] con nomina del liquidatore

[] senza nomina del liquidatore

[] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

[] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

[] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.

Data,

GLI ISPETTORI

____

____

Allegati:

[] Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di ispezione;

[] Raccomandata relativa alla diffida irrogata;

[] Visura storica dal Registro delle Imprese;

[] Copia dell'ultimo bilancio depositato.

ALLEGATO *14*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RICHIESTA DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA

(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Agli Ispettori _________________________________

____

Oggetto: Ispezione Straordinaria alla Soc. Coop. ____

con sede in ________________________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative ____________

Le SS.LL. sono state incaricate di effettuare una Ispezione straordinaria alla cooperativa indicata in oggetto.

Da un esame del/della

[] Verbale di Ispezione
[] Verbale di Accertamento a seguito di diffida
[] Relazione di mancata ispezione / accertamento

la scrivente ritiene che le verifiche non possano ritenersi utilmente concluse, in quanto il documento di ispezione consegnato dalle SS.LL., per i motivi in seguito elencati, non consente:

[] l'archiviazione del Verbale senza ulteriori provvedimenti.

[] di condividere la Diffida irrogata dalla S.V.

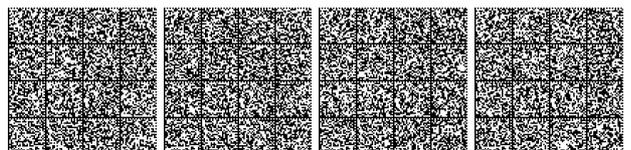
[] il successivo inoltro all'Ufficio competente, per l'adozione dei provvedimenti proposti.

Deve infatti rilevarsi che:

1)____

2)____

3)____

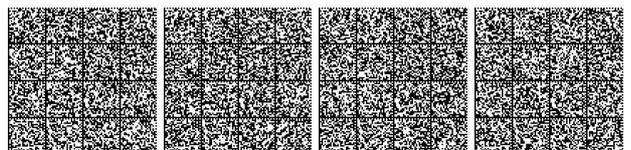
ecc.)____

Si invitano pertanto le SS.LL. a proseguire le verifiche relative alla cooperativa in ispezione al fine al fine di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.

Le SS.LL. avranno inoltre cura di:

[] eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.

[] riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla cooperativa, che si allegano in copia.

Si resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere tempestivamente trasmesso a questo Ufficio.

[] Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario per la carenza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, lo stesso non darà luogo ad ulteriore compenso.

Data,

Il Dirigente

____

ALLEGATO *15*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA STRAORDINARIA

(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Supplemento di verifica eseguito dal _______al________

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.Lgs. 220/02): ______________

Denominazione dell'ente			
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)			
Eventuale sede amministrativa			
Data costituzione			
Termine della società	Data ________________	Indeterminato []	
Codice Fiscale			
Data ultima revisione			
Data ultima certificazione bilancio			
Codice attività			
Posizione Albo Società Cooperative	Mutualità Prevalente [] Mutualità Prevalente di diritto [] Rientrante in regime derogatorio [] Mutualità non Prevalente [] Non iscritta []	N. Iscrizione Albo _________________	
Categoria cui appartiene l'ente cooperativo			
Data ultima modifica statutaria			
Aderente a:		N. Matricola	

1 - I sottoscritti ispettori ______________________________ sono stati incaricati di effettuare un supplemento di verifica, al fine di meglio chiarire la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti più appresso elencati, anche in considerazione delle eventuali controdeduzioni prodotte dall'ente, con riferimento al:

[] verbale di ispezione, ultimato in data ______________

[] verbale di accertamento a seguito di diffida, ultimato in data _____________

[] verbale di mancata ispezione /accertamento redatto in data ______________

2 - Il presente supplemento di verifica straordinaria viene effettuato:

[] presso ____ alla presenza del Sig. ____________________ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di __________________________ identificato con documento __________________ assistito da ____________________________________

[] in assenza di contraddittorio per la già manifestata indisponibilità del legale rappresentante dell'ente.

INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI RICHIESTE

a) ____

b) ____

etc.) ____

RISULTANZE DEGLI ACCERTAMENTI EFFETTUATI

a) ____

b) ____

etc.) ____

ASPETTI DI IRREGOLARITA' RILEVATI

3 – Irregolarità non sanabili: ____

____

____

____

4 - Irregolarità sanabili per le quali deve essere irrogata la diffida : ___________________________________

____

____

____

____

____

Gli ispettori, considerate le risultanze fin qui emerse, preso atto delle eventuali osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

[] propongono il rilascio del certificato/attestazione di revisione.

[] propongono l'adozione del/i provvedimento/i di:

- [] sospensione semestrale di ogni attività dell'ente ai sensi dell'art. 10 della legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni.
- [] gestione commissariale ai sensi dell'art. 2545 sexiesdecies c.c.
- [] scioglimento per atto dell'autorità ai sensi dell'art. 2545 septiesdecies c.c.
  - [] con nomina del liquidatore
  - [] senza nomina del liquidatore
- [] sostituzione dei liquidatori ai sensi dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] cancellazione dal Registro Imprese ai sensi del secondo comma dell'art. 2545 octiesdecies c.c.
- [] liquidazione coatta amministrativa ai sensi dell'art. 2545 terdecies c.c.

[] irrogano la diffida ad eliminare le irregolarità indicate al punto 4 entro il termine di gg. _____ come da notifica allegata.

Il presente supplemento debitamente sottoscritto, è redatto in n. …….. originali.

In caso le verifiche si siano svolte alla presenza del rappresentante dell'ente, il presente verbale è dallo stesso controfirmato ed uno degli originali gli viene consegnato, o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Al rappresentante dell'ente viene ricordato l'obbligo di portare a conoscenza dei soci i contenuti del presente verbale con le modalità di cui all'art. 17 del Decreto legislativo n. 220/2002.

Luogo, data______________________

Il legale rappresentante dell'ente ispezionato   Gli Ispettori

__________________________________   ________________

____

ALLEGATO *16*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE B.C.C. AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. _______________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione
DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: ______________
Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.lgs 220/02): _____________

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

Rappresenta la banca, nel corso della revisione, il Sig.
In qualità di: identificato con documento:
assistito da:
Redige il presente verbale il sig.
iscritto al n. _______dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, co. 6, D. Lgs 220/'02)
In qualità di revisore incaricato da

A - REQUISITI INERENTI LO STATUTO

Tale sezione raccoglie le indicazioni utili ad accertare il recepimento nello Statuto dei principi minimali, a norma di legge, di mutualità e di assenza di scopi di lucro e la contestuale assenza di previsioni statutarie contrarie.

Lo Statuto prevede:

1 1. lo scopo mutualistico? [] Si [] No
2 2. l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione? [] Si [] No
3 3. le modalità di scambio mutualistico? [] Si [] No
4 4. il divieto di distribuire i dividendi nella misura eccedente le disposizioni normative? [] Si [] No
5 5. il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci cooperatori in misura eccedente le disposizioni normative? [] Si [] No
6 6. il divieto di distribuzione delle riserve fra i soci? [] Si [] No

B - SCAMBIO MUTUALISTICO

Scopo di questa verifica è valutare l'effettività dello scambio mutualistico nonché la qualità della partecipazione dei soci allo scambio stesso. Il contesto mutualistico cui si fa riferimento non si limita al diritto di usufruire dei servizi e dei vantaggi offerti dalla BCC al singolo socio, ma si estende anche all'insieme delle iniziative per lo sviluppo delle condizioni morali e culturali dei soci. In tali attività rientrano anche tutte le azioni svolte per la promozione della cultura cooperativa, l'educazione al risparmio e alla previdenza.

1. Sono operativamente rispettati i principi e l'effettività dello scambio mutualistico? [] Si [] No
- in caso negativo specificare: ______________________________
____

2. Tali requisiti sono stati rispettati continuativamente nel biennio antecedente? [] Si [] No [] N.A.

- in caso negativo specificare: ______________________________
____

3. L'istituto del ristorno, se previsto, ha trovato corretta applicazione? [] Si [] No [] N.A.

- in caso negativo specificare: ______________________________
____

C - EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

Tale sezione intende verificare l'effettività della base sociale e, in particolare, l'adempimento degli obblighi di natura amministrativa connessi alla gestione del libro soci. Tale verifica rappresenta un presupposto per valutare la democrazia interna di cui alla sezione successiva.

- Numero di soci:

		n. soci persone fisiche	n. soci persone giuridiche
Alla data della revisione			
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)			
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)			

1 1. Il libro soci risulta aggiornato alla data della verifica, con riferimento alle delibere di:
a) ammissione [] Si [] No
b) recesso [] Si [] No
c) esclusione [] Si [] No

2. Eventuali modifiche ai rappresentanti di soci diversi da persone fisiche sono registrati nel libro soci? [] Si [] No

3. Eventuali variazioni richieste dai soci che hanno ceduto le azioni a non soci - previa autorizzazione del Consiglio di amministrazione - sono recepite nel libro dei soci? [] Si [] No

4. C'è corrispondenza tra quanto riportato nel libro soci e quanto censito nelle procedure informatiche della banca? [] Si [] No

5. Tutti i soci risiedono o hanno sede o svolgono la loro attività in via continuativa nella zona di competenza della BCC? [] Si [] No

6. La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____

7. Al socio receduto o escluso o agli aventi causa è stato rimborsato il valore nominale delle azioni e, eventualmente, del sovrapprezzo versato in sede di sottoscrizione, detratti gli utilizzi per la copertura di eventuali perdite risultanti dai bilanci precedenti e da quello dell'esercizio in cui il rapporto sociale si è sciolto? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____

8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? [] Si [] No [] N.A.

9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? [] Si [] No

10. Sono presenti soci di minore età? [] Si [] No

- in caso affermativo, indicare la percentuale: ____________%

11. Sono presenti soci appartenenti al medesimo gruppo [familiare] [di clienti]? []Si []No

- in caso affermativo, quale grado di assorbimento hanno dell'attivo della Banca? ______________ %

12. I soci diversi dalle persone fisiche designano per iscritto la persona, scelta fra gli amministratori, autorizzata a rappresentarli? [] Si [] No

13. La banca ha individuato e attuato una politica per lo sviluppo della base sociale? [] Si [] No

D – ORGANI SOCIALI, PARTECIPAZIONE DEI SOCI ALLA VITA SOCIALE E DEMOCRAZIA INTERNA

Lo scopo di questa verifica è accertare che la BCC sia dotata dei presupposti strumentali (regolamenti assembleari e/o elettorali, etc.) che consentano ai soci la partecipazione attiva alla vita sociale (ad. esempio, Consulta dei soci) senza compromettere l'esercizio dei diritti di espressione, di voto e di candidatura in capo al socio.

1. La Banca si è dotata di un Regolamento Assembleare? []Si []No
2. E' diffuso l'utilizzo della delega? []Si []No

Il revisore dovrà determinare i seguenti indicatori, con riferimento alle ultime 3 Assemblee ordinarie e straordinarie

ASSEMBLEA ORDINARIA

Data	**Numero soci fisicamente intervenuti in Assemblea / totale soci**	**Numero soci presenti anche a mezzo delega / totale soci**	**Numero soci presenti a mezzo delega / soci intervenuti in assemblea**
gg/mm/aaaa	...%	...%	...%

ASSEMBLEA STRAORDINARIA

Data	**Numero soci fisicamente intervenuti in Assemblea / totale soci**	**Numero soci presenti anche a mezzo delega / totale soci**	**Numero soci presenti a mezzo delega / soci intervenuti in assemblea**
gg/mm/aaaa	...%	...%	...%

3. Sono definite procedure per l'autenticazione delle deleghe? [] Si [] No [] N.A.

4. Le procedure adottate dagli O.S. garantiscono la partecipazione attiva della base sociale? [] Si [] No

5. L'Assemblea ha assolto gli obblighi di legge, adottando le deliberazioni, ivi compresa quella relativa all'approvazione del bilancio? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____
____

6. Il Consiglio di Amministrazione relaziona, nel corso delle sue adunanze, sulle azioni svolte in coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria? [] Si [] No

7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No

8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No

- in caso affermativo, specificare i motivi: ____

9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No

10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.)? [] Si [] No

– in caso negativo, specificare i motivi:
____

E – DATI DI BILANCIO

Il revisore deve procedere ad una lettura unitaria del Bilancio, effettuando una disamina dei dati patrimoniali ed economici al fine di poter riscontrare, anche dai numeri, l'attitudine mutualistica della cooperativa in esame.

1. Il bilancio è stato approvato nei termini di legge? [] Si [] No
2. Il soggetto competente per il controllo contabile ha espresso giudizio favorevole? [] Si [] No
3. Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? [] Si [] No
4. Capitale sociale sottoscritto e versato con indicazione delle date di riferimento:

	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO	CAPITALE SOCIALE VERSATO
Data revisione	€__________	€ __________
Esercizio antecedente	€ _________	€ __________

5. Il capitale sociale, alla data della revisione, è diviso in ___azioni del valore nominale di € ______
6. La destinazione degli utili, a partire dall'ultima revisione, è avvenuta nel rispetto dei limiti di legge (art. 2514 c.c.), preservando la consistenza delle riserve indivisibili? [] Si [] No
   - Indicare l'importo dell'utile netto determinato con l'approvazione dei bilanci approvati a partire dall'ultima revisione: € ___________(esercizio_______);
   €__________(esercizio______)
   - Indicare la destinazione degli utili (in valore assoluto e in rapporto agli utili netti) risultante dai suddetti bilanci:

Esercizio 20__
€__________ (%_______) - riserva legale
€__________ (%_______) - fondi mutualistici
€__________ (%_______) - aumento gratuito del capitale
€__________ (%_______) - ristorno ai soci
€__________ (%_______) - dividendi
€__________ (%_______) - riserve indivisibili
€__________ (%_______) - beneficienza e mutualità
€__________ (%_______) - (…)
tot. €______(% 100)

F - ALTRE NOTIZIE

L'obiettivo di tale sezione, che precede il giudizio finale, è quello di raccogliere altre informazioni rilevanti, non direttamente attinenti alle sezioni precedenti, tali da poter completare l'osservazione del revisore e quindi il giudizio finale.

1. I libri obbligatori sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? [] Si [] No
- in caso negativo specificare: ____
____
____

2. Il bilancio è stato sempre depositato presso l'Albo Nazionale degli Enti cooperativi? []Si []No []N.A.
Altro:____
____

GIUDIZIO DI SINTESI

sulla natura mutualistica della banca:

· **requisiti statutari** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Eventuali osservazioni

· **effettività dello scambio mutualistico** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

· **effettività della base sociale** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

· **effettività della democrazia interna** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

· **dati di bilancio** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

IRREGOLARITA'

– Irregolarità sanabili contestate alla banca:

Irregolarità non sanabili nel termine di trenta giorni:

____

____

____

Eventuali osservazioni e contro-deduzioni del legale rappresentante:

____

____

____

La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.
Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione.

[Luogo, data]

Il legale rappresentante della Banca

____

Il revisore/i incaricato/i

____

SEZIONE II – Accertamento

Biennio di revisione: _______________

- Il sottoscritto revisore ____ alla presenza del Sig. ____ rappresentante della banca in qualità di ____ identificato con documento ______________________________ assistito da ____ effettua l'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso della revisione:

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

1)____
____
2)____
____
3)____
____etc.)

- Risultanze degli accertamenti effettuati :

1)____
____
2)____
____
3)____
____etc.)

– Eventuali altre notizie: ____
____
____
____

-Eventuali osservazioni e controdeduzioni della banca: ____
____
____
____

La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione

Luogo, data

Il legale rappresentante della Banca Il revisore

ALLEGATO *16/D*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO

AI SENSI DELL'ART. 18 D. LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA

(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. __________________________________
____

Oggetto: Revisione della banca di credito cooperativo ____
con sede in____________________________________ - [n. Albo _________________]
- Codice Fiscale___________________

Il sottoscritto ____________________________, incaricato di effettuare la revisione della banca indicata in oggetto, di cui Ella è il legale rappresentante, ha completato la revisione.

Al termine della stessa, sono state evidenziate ai punti ______ del verbale – Sezione Rilevazione le seguenti irregolarità:

1 a. _______________________;
2 b. _______________________; (etc.)

in relazione alle quali si irroga formale **Diffida** perché siano eliminate entro il termine di _____ giorni dal ricevimento della presente.

Si preannuncia che, alla scadenza del citato termine, lo scrivente procederà a completare la revisione compilando la Sezione Accertamento del verbale, al fine di verificare se siano state eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Il Revisore

ALLEGATO *17*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO
AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. ________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. ___________________________________
____

Oggetto: Revisione della banca di credito cooperativo _________________________________
con sede in _________________________ - N.Albo _________

Con la nota che si allega in copia lo scrivente è stato incaricato di effettuare una revisione alla banca indicata in oggetto, di cui Ella risulta essere il legale rappresentante.
Considerato che alla comunicazione inviata presso la sede legale della banca non è seguito alcun riscontro, al fine di poter eseguire detta revisione ai sensi del D.Lgs. n. 220/02,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti con il sottoscritto per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), il sottoscritto procederà a redigere il verbale di mancata revisione.
Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Il Revisore

ALLEGATO *18*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE COOPERATIVA DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO
AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. _______________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. _________________________________
____

Oggetto: Revisione della banca di credito cooperativo _________________________________
con sede in ________________________ - N. Albo _________

A seguito della revisione effettuata nei confronti della banca in oggetto, lo scrivente diffidava il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocava la S.V. per il giorno ……… alle ore …….presso _________________

Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), il sottoscritto procederà a redigere il verbale di mancata revisione.
Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Il Revisore

ALLEGATO *19*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI MANCATA REVISIONE

(conforme al modello approvato con D.M. ________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fiscale	
Posizione Albo	

Il sottoscritto iscritto al n. ___/___ dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D.Lgs. 220/02), in qualità di revisore incaricato da con nota n.__________ del _________ , nello svolgimento dell'attività di revisione cooperativa

nei confronti della banca in epigrafe, dopo aver inutilmente tentato di prendere contatti, per le vie brevi, con il legale rappresentante, ha provveduto a notificare allo stesso l'incarico di revisione presso la sede sociale, con lettera raccomandata A.R. (all. 1) che ha avuto il seguente esito:____

____

____

Successivamente, ai sensi dell'art. 5, comma 4 del D.Lgs. 220/02, ha provveduto a diffidare il legale rappresentante dell'ente a mezzo raccomandata A.R. (all. 2), inviata presso ____

che ha avuto il seguente esito : ____

____

____

____

Dall'acquisizione della seguente documentazione:

[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio depositato (all. 3 e 4)

[] altro (specificare)____

____

è risultato che

____

____

____

____

____

____

____

Il revisore segnala quanto sopra ai fini delle valutazioni di cui agli artt. 13 e 15 del decreto del Ministro delle attività produttive del 22/12/2005.

Data,

IL REVISORE

Allegati:
Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di revisione;
Raccomandata relativa alla diffida irrogata;
Visura storica dal Registro delle Imprese;
Copia dell'ultimo bilancio depositato.

ALLEGATO *20*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

REVISIONE DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

Biennio di revisione: ______________

Si certifica, ai sensi degli articoli 18 e 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 agosto 2002 n. 220, che la banca di credito cooperativo _________________________

con sede in ____

codice fiscale ________________

n. di posizione _______________

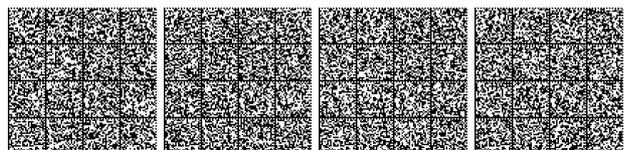
Sezione Albo Società Cooperative: [] Mutualità prevalente [] Mutualità non prevalente

Categoria: Banche di credito cooperativo.

è stata revisionata in data ______________ .

Data,

IL DIRIGENTE

ALLEGATO *21*

LOGO ASSOCIAZIONE

REVISIONE DELLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

Biennio di revisione: ______________

Si attesta, ai sensi degli articoli 18 e 5, commi 1 e 2 del Decreto Legislativo 2 agosto 2002 n. 220, che la banca di credito cooperativo ________________________

con sede in ____

codice fiscale ________________

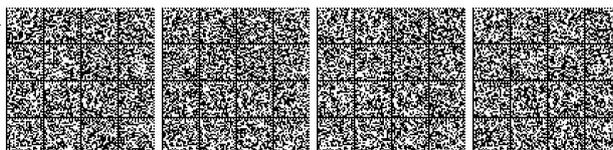
n. di posizione _______________

Sezione Albo Società Cooperative: [] Mutualità prevalente [] Mutualità non prevalente

Categoria: Banche di credito cooperativo.

è stata revisionata in data ______________ .

Data,

Il Funzionario Responsabile

ALLEGATO *22*

Al Ministero dello Sviluppo Economico
Dipartimento per l'Impresa e l'Internazionalizzazione
Direzione Generale per le piccole e medie imprese e gli enti cooperativi.
All’Associazione Nazionale di Rappresentanza (*)
…………………………………....................
All’Associazione di Categoria Specializzata (*)
…………………………………....................

Oggetto: Dichiarazione sostitutiva resa ai sensi dell’art. 6, D.Lgs. 2 agosto 2002, n. 220.

La banca di credito cooperativo…..…………………………….……………………..............,
con sede in ………...…………………………………………………………... (prov.)…………
Via/Piazza…………………….…………………………C.F. …………………….……………………
Registro delle Imprese di…………………………………………………………………………...;
costituita in data …………………………, con atto dott**.** ……………………………………….....,
notaio in ……………………………….…, nella persona del legale rappresentante pro-tempore sig.
…………………………................… nato a ………….………………….……...………… (prov.)
…..…… il ………………….…... e residente a ………………………………………… (prov.)
………..... in Via/Piazza ……………………………………………………………………….

PREMESSO CHE

- alla data odierna non è stata ancora assoggettata alla revisione prevista dal D.Lgs. 2 agosto 2002 n. 220 e quindi non dispone del relativo certificato/attestazione ;
- ha la necessità di certificare il possesso dei requisiti mutualistici al fine di beneficiare di una agevolazione o dell’applicazione di un provvedimento di favore.

DICHIARA

a) di essere iscritta all’Albo delle Società cooperative;
b) di essere altresì iscritta nell’albo/elenco/ecc.**)……………….……………………
…...……………….. che è requisito necessario per il godimento del beneficio di cui sopra;
c) di essere stata sempre in regola con il versamento del contributo dovuto al Fondo Mutualistico come previsto dall’art. 37 del d. lgs. n. 385/1993 e dall’art. 11, comma 4 e segg. della Legge 59/1992, in particolare:

l’ultimo versamento è stato effettuato in data …………. con le seguenti modalità
.............................…………......……. a favore di …………………………………… per €
……………………… ;
non sono stati effettuati versamenti per uno dei seguenti motivi:
[] non è ancora stato redatto il primo bilancio d’esercizio;
[]non sono stati realizzati utili d’esercizio;
[]gli utili d’esercizio sono stati interamente impiegati per ripianare perdite pregresse;
[] l’importo dovuto è risultato inferiore a € 10,33 (art. 11, comma 4 l. 59/92 così come modificato dall’art. 3, comma 3 della l. 28/99);
d) che dal libro soci risulta una platea sociale composta da n. ……….. soci;
e) che intende richiedere all’Ente pubblico ……………………………………..…………
l’ottenimento della seguente agevolazione/provvedimento di favore: ………………….
……………………………………………………………….….…………….., prevista/o da:
(Legge, Decreto, altro) ……………………………………………………………………
e di essere in possesso dei prescritti requisiti.

Per quanto sopra, nell'allegare alla presente una copia dell'ultimo bilancio di esercizio approvato, con l'indicazione degli estremi dell'avvenuto deposito presso il registro delle imprese e una copia della quietanza di versamento del contributo biennale dovuto ai sensi dell'art. 15 comma 4 della Legge 59/1992.

RICHIEDE

una urgente revisione cooperativa ai sensi dell'articolo 6, comma 5, del D.Lgs. n. 220/02.

Data……………………………….. TIMBRO DELLA BANCA

(Il Legale Rappresentante)

………………………………………..

Il sottoscritto Presidente del Collegio dei sindaci/ Revisore esterno, iscritto al Registro dei Revisori Contabili al n……………, dichiara, sotto la propria personale responsabilità, di aver verificato quanto dichiarato dal legale rappresentante della banca ……………………………………………………………….., di confermarne il contenuto e di sottoscrivere la presente per asseverazione.

In Fede

(Presidente del Collegio dei Sindaci – Revisore Contabile)

…………………………………………………………

*) - Da compilarsi esclusivamente a cura delle banche aderenti ad Associazioni di rappresentanza.

**)-Ai sensi dell'art. 6, comma 3, lettera b) del Decreto L.gs. n. 220/02, devono essere indicate le eventuali iscrizioni richieste dalla legge per il godimento della agevolazione o del provvedimento di favore di cui si chiede l'applicazione.

ALLEGATO *23*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RICHIESTA DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA
(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Al Revisore _________________________________

____

Oggetto: Revisione alla Banca di Credito Cooperativo _________________________________

con sede in ________________________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative ____________

La S.V. è stata incaricata di effettuare una revisione alla banca indicata in oggetto.

Da un esame del/della
[] Verbale di Revisione
[] Verbale di Accertamento a seguito di diffida
[] Relazione di mancata revisione / accertamento

la scrivente ritiene che le verifiche non possano ritenersi utilmente concluse, in quanto il documento di revisione consegnato dalla S.V., per i motivi in seguito elencati, non consente:

[] il rilascio del Certificato/Attestato di avvenuta revisione

[] di condividere la Diffida irrogata dalla S.V.

[] il successivo inoltro all'Ufficio competente, per l'adozione dei provvedimenti proposti.

Deve infatti rilevarsi che:

1)____

2)____

3)____

ecc.)____

Si invita pertanto la S.V. a proseguire le verifiche relative alla banca in revisione, al fine al fine di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.

La S.V. avrà inoltre cura di:

[] eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell’ente.

[] riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla banca, che si allegano in copia.

Si resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere tempestivamente trasmesso a questo Ufficio.

[] Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario per la carenza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, non darà luogo ad ulteriore compenso.

Data,

Il Dirigente/Funzionario Responsabile

____

ALLEGATO *24*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA

(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Revisione eseguita dal _______al________

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.lgs 220/02): _____________

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

1 - Il sottoscritto revisore ______________________________ è stato incaricato di effettuare un supplemento di verifica, al fine di meglio chiarire la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti più appresso elencati, anche in considerazione delle eventuali controdeduzioni prodotte dall'ente, con riferimento al:

[] verbale di revisione, ultimato in data ______________

[] verbale di accertamento a seguito di diffida, ultimato in data _____________

[] verbale di mancata revisione /accertamento redatto in data ______________

2 - Il presente supplemento di verifica viene effettuato:

[] presso ______________________________ alla presenza del Sig. ______________________ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di ______________________ identificato con documento ______________ assistito da ______________________

[] in assenza di contraddittorio per la già manifestata indisponibilità del legale rappresentante dell'ente.

INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI RICHIESTE

a) ______________________________

b) ______________________________

etc.) ______________________________

RISULTANZE DEGLI ACCERTAMENTI EFFETTUATI

a) ______________________________

b) ______________________________

etc.) ______________________________

ASPETTI DI IRREGOLARITA' RILEVATI

3 - ______________________________

____

____

4 - Conclusioni ______________________________

____

____

____

Il presente verbale debitamente controfirmato, è redatto in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.
Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto la revisione.

[Luogo, data]

Il legale rappresentante della Banca Il revisore/i incaricato/i

______________________ ______________________

ALLEGATO *25*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA COOPERATIVA SELLE B.C.C. AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI ISPEZIONE STRAORDINARIA

(conforme al modello approvato con D.M. ________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

SEZIONE I - Rilevazione
DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: ______________
Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.lgs 220/02): ____________

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

Rappresenta la banca, nel corso della revisione, il Sig.
In qualità di: identificato con documento:
assistito da:
Redigono il presente verbale
Iscritti rispettivamente al n. _______ ed n. _______dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, co. 6, D. Lgs 220/02)
In qualità di Ispettori incaricati.

A - REQUISITI INERENTI LO STATUTO

Tale sezione raccoglie le indicazioni utili ad accertare il recepimento nello Statuto dei principi minimali, a norma di legge, di mutualità e di assenza di scopi di lucro e la contestuale assenza di previsioni statutarie contrarie.

Lo Statuto prevede:

1 1. lo scopo mutualistico? [] Si [] No

2 2. l'obbligo della devoluzione di una quota di utili netti annuali ai fondi mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione? [] Si [] No

3 3. le modalità di scambio mutualistico? [] Si [] No

4 4. il divieto di distribuire i dividendi nella misura eccedente le disposizioni normative? [] Si [] No

5 5. il divieto di remunerare gli strumenti finanziari offerti in sottoscrizione ai soci cooperatori in misura eccedente le disposizioni normative? [] Si [] No

6 6. il divieto di distribuzione delle riserve fra i soci? [] Si [] No

B - SCAMBIO MUTUALISTICO

Scopo di questa verifica è valutare l'effettività dello scambio mutualistico nonché la qualità della partecipazione dei soci allo scambio stesso. Il contesto mutualistico cui si fa riferimento non si limita al diritto di usufruire dei servizi e dei vantaggi offerti dalla BCC al singolo socio, ma si estende anche all'insieme delle iniziative per lo sviluppo delle condizioni morali e culturali dei soci. In tali attività rientrano anche tutte le azioni svolte per la promozione della cultura cooperativa, l'educazione al risparmio e alla previdenza.

1. Sono operativamente rispettati i principi e l'effettività dello scambio mutualistico? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ______________________________

____

2. Tali requisiti sono stati rispettati continuativamente nel biennio antecedente? [] Si [] No [] N.A.

- in caso negativo specificare: ______________________________

____

3. L'istituto del ristorno, se previsto, ha trovato corretta applicazione? [] Si [] No [] N.A.

- in caso negativo specificare: ______________________________

____

C - EFFETTIVITA' DELLA BASE SOCIALE

Tale sezione intende verificare l'effettività della base sociale e, in particolare, l'adempimento degli obblighi di natura amministrativa connessi alla gestione del libro soci. Tale verifica rappresenta un presupposto per valutare la democrazia interna di cui alla sezione successiva.

- Numero di soci:

		n. soci persone fisiche	n. soci persone giuridiche
Alla data della revisione			
Al termine del primo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)			
Al termine del secondo esercizio precedente (gg/mm/aaaa)			

1 1. Il libro soci risulta aggiornato alla data della verifica, con riferimento alle delibere di:
a) ammissione [] Si [] No
b) recesso [] Si [] No
c) esclusione [] Si [] No

2. Eventuali modifiche ai rappresentanti di soci diversi da persone fisiche sono registrati nel libro soci? [] Si [] No

3. Eventuali variazioni richieste dai soci che hanno ceduto le azioni a non soci - previa autorizzazione del Consiglio di amministrazione - sono recepite nel libro dei soci? [] Si [] No

4. C'è corrispondenza tra quanto riportato nel libro soci e quanto censito nelle procedure informatiche della banca? [] Si [] No

5. Tutti i soci risiedono o hanno sede o svolgono la loro attività in via continuativa nella zona di competenza della BCC? [] Si [] No

6. La procedura seguita per l'ammissione, il recesso e l'esclusione dei soci, è conforme alle previsioni di Legge? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____

____

7. Al socio receduto o escluso o agli aventi causa è stato rimborsato il valore nominale delle azioni e, eventualmente, del sovrapprezzo versato in sede di sottoscrizione, detratti gli utilizzi per la copertura di eventuali perdite risultanti dai bilanci precedenti e da quello dell'esercizio in cui il rapporto sociale si è sciolto? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ____

____

8. La compagine sociale è diminuita nel biennio al di sotto del limite minimo? [] Si [] No [] N.A.
9. Vi sono soci che detengono partecipazioni superiori a € 50.000? [] Si [] No
10. Sono presenti soci di minore età? [] Si [] No
- in caso affermativo, indicare la percentuale: ____________%
11. Sono presenti soci appartenenti al medesimo gruppo [familiare] [di clienti]? []Si []No

- in caso affermativo, quale grado di assorbimento hanno dell'attivo della Banca? ______________ %

12. I soci diversi dalle persone fisiche designano per iscritto la persona, scelta fra gli amministratori, autorizzata a rappresentarli? [] Si [] No

13. La banca ha individuato e attuato una politica per lo sviluppo della base sociale? [] Si [] No

D – ORGANI SOCIALI, PARTECIPAZIONE DEI SOCI ALLA VITA SOCIALE E DEMOCRAZIA INTERNA

Lo scopo di questa verifica è accertare che la BCC sia dotata dei presupposti strumentali (regolamenti assembleari e/o elettorali, etc.) che consentano ai soci la partecipazione attiva alla vita sociale (ad. esempio, Consulta dei soci) senza compromettere l'esercizio dei diritti di espressione, di voto e di candidatura in capo al socio.

1. La Banca si è dotata di un Regolamento Assembleare? []Si []No
2. E' diffuso l'utilizzo della delega? []Si []No

Il revisore dovrà determinare i seguenti indicatori, con riferimento alle ultime 3 Assemblee ordinarie e straordinarie

ASSEMBLEA ORDINARIA

Data	Numero soci fisicamente intervenuti in Assemblea / totale soci	Numero soci presenti anche a mezzo delega / totale soci	Numero soci presenti a mezzo delega / soci intervenuti in assemblea
gg/mm/aaaa	...%	...%	...%

ASSEMBLEA STRAORDINARIA

Data	Numero soci fisicamente intervenuti in Assemblea / totale soci	Numero soci presenti anche a mezzo delega / totale soci	Numero soci presenti a mezzo delega / soci intervenuti in assemblea
gg/mm/aaaa	...%	...%	...%

3. Sono definite procedure per l'autenticazione delle deleghe? [] Si [] No [] N.A.

4. Le procedure adottate dagli O.S. garantiscono la partecipazione attiva della base sociale? [] Si [] No

5. L'Assemblea ha assolto gli obblighi di legge, adottando le deliberazioni, ivi compresa quella relativa all'approvazione del bilancio? [] Si [] No

- in caso negativo specificare: ______________________________

6. Il Consiglio di Amministrazione relaziona, nel corso delle sue adunanze, sulle azioni svolte in coerenza con il carattere mutualistico della cooperativa bancaria? [] Si [] No

7. La Relazione all'Assemblea degli Amministratori indica i criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici della società? [] Si [] No

8. Esistono meccanismi che possano ostacolare nel concreto il ricambio dei componenti il CdA? [] Si [] No

- in caso affermativo, specificare i motivi: ______________________________

9. Esistono meccanismi, nello Statuto o nel Regolamento elettorale del CdA, se presente, che agevolano il ricambio dei compenti il CdA prima della scadenza triennale? [] Si [] No

10. La relazione all'Assemblea del Collegio sindacale riferisce sui criteri seguiti dagli amministratori nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi mutualistici (art. 2545 c. c.)? [] Si [] No

- in caso negativo, specificare i motivi: ______________________________

E – DATI DI BILANCIO

Gli Ispettori debbono procedere ad una lettura unitaria del Bilancio, effettuando una disamina dei dati patrimoniali ed economici al fine di poter riscontrare, anche dai numeri, l'attitudine mutualistica della cooperativa in esame.

1. Il bilancio è stato approvato nei termini di legge? [] Si [] No
2. Il soggetto competente per il controllo contabile ha espresso giudizio favorevole? [] Si [] No
3. Il bilancio risulta regolarmente depositato all'Ufficio del Registro delle Imprese? [] Si [] No
4. Capitale sociale sottoscritto e versato con indicazione delle date di riferimento:

	CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO	CAPITALE SOCIALE VERSATO
Data revisione	€_________	€ _________
Esercizio antecedente	€ ________	€ _________

5. Il capitale sociale, alla data della revisione, è diviso in ___azioni del valore nominale di € ______
6. La destinazione degli utili, a partire dall'ultima revisione, è avvenuta nel rispetto dei limiti di legge (art. 2514 c.c.), preservando la consistenza delle riserve indivisibili? [] Si [] No
   - Indicare l'importo dell'utile netto determinato con l'approvazione dei bilanci approvati a partire dall'ultima revisione: € __________(esercizio_______);
   €_________(esercizio______)
   - Indicare la destinazione degli utili (in valore assoluto e in rapporto agli utili netti) risultante dai suddetti bilanci:

Esercizio 20__
€__________ (%_______) - riserva legale
€__________ (%_______) - fondi mutualistici
€__________ (%_______) - aumento gratuito del capitale
€__________ (%_______) - ristorno ai soci
€__________ (%_______) - dividendi
€__________ (%_______) - riserve indivisibili
€__________ (%_______) - beneficienza e mutualità
€__________ (%_______) - (…)
tot. €______(% 100)

F - ALTRE NOTIZIE

L'obiettivo di tale sezione, che precede il giudizio finale, è quello di raccogliere altre informazioni rilevanti, non direttamente attinenti alle sezioni precedenti, tali da poter completare l'osservazione degli Ispettori e quindi il giudizio finale.

1. I libri obbligatori sono stati regolarmente istituiti, tenuti ed aggiornati ? [] Si [] No
- in caso negativo specificare: ____
____
____

2. Il bilancio è stato sempre depositato presso l'Albo Nazionale degli Enti cooperativi? []Si []No []N.A.
Altro:____
____

GIUDIZIO DI SINTESI

sulla natura mutualistica della banca:

· **requisiti statutari** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Eventuali osservazioni

· **effettività dello scambio mutualistico** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

· **effettività della base sociale** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

· **effettività della democrazia interna** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

· **dati di bilancio** [] Si [] No

IN CASO DI GIUDIZIO NEGATIVO, ELENCARE GLI ELEMENTI CHE LO HANNO DETERMINATO:

Ambiti eventuali di miglioramento

IRREGOLARITA'

– Irregolarità sanabili contestate alla banca:

Irregolarità non sanabili nel termine di trenta giorni:

Eventuali osservazioni e controdeduzioni del legale rappresentante:

____

____

____

La presente sezione del verbale debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al Ministero dello Sviluppo Economico.

[Luogo, data]

Il legale rappresentante della Banca

____

Gli Ispettori

____

____

SEZIONE II – Accertamento

Biennio di revisione: _______________

- I sottoscritti Ispettori ____ alla presenza del Sig. ____ rappresentante della banca in qualità di ____ identificato con documento _______________________________ assistito da ____ effettua l'accertamento al fine di verificare se sono state sanate le seguenti irregolarità, già oggetto di diffida, emerse nel corso dell'Ispezione Straordinaria:

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

1)____
____
2)____
____
3)____
____etc.)

- Risultanze degli accertamenti effettuati :

1)____
____
2)____
____
3)____
____etc.)

– Eventuali altre notizie: ____
____
____
____

-Eventuali osservazioni e controdeduzioni della banca: ____
____
____
____

La presente sezione del verbale, debitamente controfirmata, è redatta in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.

Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni al Ministero dello Sviluppo Economico.

Luogo, data

Il legale rappresentante della Banca Gli Ispettori

ALLEGATO *25/D*

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO

AI SENSI DELL'ART. 18 D. LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA

(conforme al modello approvato con D.M. ________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. ______________________________
____

Oggetto: Ispezione Straordinaria della banca di credito cooperativo ________________________
con sede in________________________________ - [n. Albo ________________]
- Codice Fiscale_________________

I sottoscritti __________________________, incaricato di effettuare l'Ispezione Straordinaria della banca indicata in oggetto, di cui Ella è il legale rappresentante, hanno completato l'Ispezione.

Al termine della stessa, sono state evidenziate ai punti ______ del verbale – Sezione Rilevazione le seguenti irregolarità:

1 a. _____________________;
2 b. _____________________; (etc.)

in relazione alle quali si irroga formale **Diffida** perché siano eliminate entro il termine di _____ giorni dal ricevimento della presente.

Si preannuncia che, alla scadenza del citato termine, gli scriventi procederanno a completare l'Ispezione compilando la Sezione Accertamento del verbale, al fine di verificare se siano state eliminate le irregolarità oggetto della presente diffida. Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Gli Ispettori

____

____

ALLEGATO *26*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO
AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. _______________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. _________________________________
____

Oggetto: Ispezione Straordinaria della banca di credito cooperativo __________________________
con sede in ________________________ - N.Albo _________

Con la nota che si allega in copia gli scriventi sono stati incaricati di effettuare una Ispezione Straordinaria alla banca indicata in oggetto, di cui Ella risulta essere il legale rappresentante.
Considerato che alla comunicazione inviata presso la sede legale della banca non è seguito alcun riscontro, al fine di poter eseguire detta ispezione, ai sensi del D.Lgs. n. 220/02,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti con i sottoscritti per permettere il regolare svolgimento della stessa.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), i sottoscritti procederanno a redigere il verbale di mancata Ispezione.
Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Gli Ispettori

____

____

ALLEGATO *27*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE
DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO
AI SENSI DELL'ART. 18 D.Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

DIFFIDA
(conforme al modello approvato con D.M. _______________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Sig. _________________________________
____

Oggetto: Ispezione Straordinaria della banca di credito cooperativo __________________________
con sede in _________________________ - N.Albo _________

A seguito dell'ispezione straordinaria effettuata nei confronti della banca in oggetto, gli scriventi diffidavano il sodalizio a sanare le irregolarità rilevate nel corso delle verifiche di rito e contestualmente convocavano la S.V. per il giorno …… alle ore ……. presso _________________

Non essendosi la S.V. presentata all'incontro, in assenza di altre notizie e nell'impossibilità di concordarne uno nuovo per le vie brevi,

SI DIFFIDA

la S. V. a prendere immediati contatti per permettere il regolare svolgimento dell'accertamento.

Si fa presente che, in difetto di un pronto riscontro (comunque entro e non oltre sette giorni dalla data della presente), i sottoscritti procederanno a redigere il verbale di mancata Ispezione.
Si ricorda che, ai sensi dell'art. 12, comma 5 bis del D.Lgs. 220/02, così come integrato dalla legge n. 99/09 e successive modificazioni ed integrazioni, agli enti cooperativi che senza giustificato motivo non ottemperano entro il termine prescritto, anche parzialmente alla diffida impartita in sede di vigilanza, salva l'applicazione di ulteriori sanzioni, è irrogata la sanzione della sospensione semestrale di ogni attività dell'ente, intesa come divieto di assumere nuove eventuali obbligazioni contrattuali.

Data,

Gli Ispettori

____

____

ALLEGATO *28*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'IMPRESA E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SULLE BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO AI SENSI DELL'ART. 18 D.LGS. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RELAZIONE DI MANCATA ISPEZIONE / ACCERTAMENTO

(conforme al modello approvato con D.M. _______________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
Codice Fiscale	
Posizione Albo	

I sottoscritti Iscritti rispettivamente al n. ___/___ ed al n. ___/___dell'elenco tenuto presso il Ministero dello Sviluppo Economico (art. 7, comma 6, D.Lgs. 220/02), in qualità di Ispettori incaricati con nota n.__________ del _________ , nello svolgimento dell'attività di Ispezione Straordinaria

nei confronti della banca in epigrafe, dopo aver inutilmente tentato di prendere contatti, per le vie brevi, con il legale rappresentante, ha provveduto a notificare allo stesso l'incarico di Ispezione presso la sede sociale, con lettera raccomandata A.R. (all. 1) che ha avuto il seguente esito:____
____
____

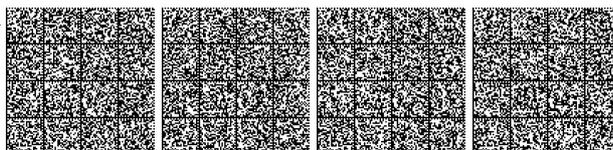
Successivamente, ai sensi dell'art. 5, comma 4 del D.Lgs. 220/02, hanno provveduto a diffidare il legale rappresentante dell'ente a mezzo raccomandata A.R. (all. 2), inviata presso ____

che ha avuto il seguente esito : ____
____
____
____

Dall'acquisizione della seguente documentazione:

[] visura storica presso il Registro delle imprese e copia dell'ultimo bilancio depositato (all. 3 e 4)

[] altro (specificare)____

____

è risultato che

____
____
____
____
____
____
____

Gli Ispettori segnalano quanto sopra ai fini delle valutazioni di cui agli artt. 3 e 20 del D.M. 22.12.2005 del Ministero delle Attività Produttive.

Data,

Gli Ispettori

____

____

Allegati:
Raccomandata relativa alla notifica dell'incarico di revisione;
Raccomandata relativa alla diffida irrogata;
Visura storica dal Registro delle Imprese;
Copia dell'ultimo bilancio depositato.

ALLEGATO *29*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

RICHIESTA DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA

(conforme al modello approvato con D.M. ____________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

Agli Ispettori ________________________________

____

Oggetto: Ispezione Straordinaria alla Banca di Credito Cooperativo ________________________

con sede in ________________________ Codice Fiscale __________________

N. Iscrizione Albo Cooperative ____________

Le SS.LL. sono state incaricate di effettuare una ispezione straordinaria alla banca indicata in oggetto.

Da un esame del/della

[] Verbale di Ispezione
[] Verbale di Accertamento a seguito di diffida
[] Relazione di mancata revisione / accertamento

la scrivente ritiene che le verifiche non possano ritenersi utilmente concluse, in quanto il documento ispettivo consegnato dalle SS.LL., per i motivi in seguito elencati, non consente:

[] concludere le verifiche senza rilievi di irregolarità

[] di condividere la Diffida irrogata dalle SS.LL.

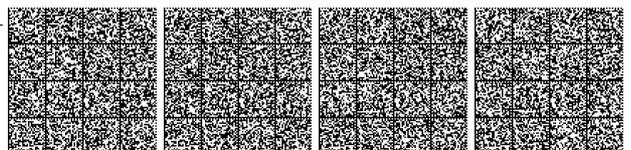
[] il successivo inoltro all'Ufficio competente, per l'adozione dei provvedimenti proposti.

Deve infatti rilevarsi che:

1)____

2)____

3)____

ecc.)____

Si invitano pertanto la SS.LL. a proseguire le verifiche relative alla banca in ispezione, al fine al fine di meglio chiarire, la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti di cui sopra.

Le SS.LL. avranno inoltre cura di:

[] eseguire le verifiche in contraddittorio con il legale rappresentante dell'ente.

[] riferire specificamente in ordine alle controdeduzioni prodotte dalla banca, che si allegano in copia.

Si resta in attesa del verbale di supplemento di revisione/accertamento che dovrà essere tempestivamente trasmesso a questo Ufficio.

[] Si precisa che, essendo il presente incarico di supplemento di verifica resosi necessario per la carenza e l'incompletezza dei precedenti accertamenti, non darà luogo ad ulteriore compenso.

Data,

Il Dirigente/Funzionario Responsabile

____

ALLEGATO *30*

Ministero dello Sviluppo Economico

DIPARTIMENTO PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE E L'IMPRESA

DIREZIONE GENERALE PER LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE E GLI ENTI COOPERATIVI

VIGILANZA SUGLI ENTI COOPERATIVI AI SENSI DEL D. Lgs. 2 AGOSTO 2002 N. 220

VERBALE DI SUPPLEMENTO DI VERIFICA

(conforme al modello approvato con D.M. __________________ del Ministero dello Sviluppo Economico)

DATI IDENTIFICATIVI

Biennio di revisione: _______________

Ispezione Straordinaria eseguita dal _______al________

Data delle eventuali dichiarazioni sostitutive prodotte (art. 6, comma 6, D.lgs 220/02): _____________

Denominazione della banca	
Sede legale (indirizzo, telefono, e-mail, sito WEB)	
ABI:	
Sede amministrativa	
Data costituzione	
Data termine della società	
Codice Fiscale / Numero Registro Imprese	
Partita IVA n.	
Data ultima revisione cooperativa:	
Numero R.E.A. (Repertorio Econ. Ammin.)	
Posizione Albo Nazionale Enti Cooperativi	
Data ultima modifica statutaria	
Associazioni di appartenenza	

1 - I sottoscritti ispettori ____ sono stati incaricati di effettuare un supplemento di verifica, al fine di meglio chiarire la posizione del sodalizio in ordine agli aspetti più appresso elencati, anche in considerazione delle eventuali controdeduzioni prodotte dall'ente, con riferimento al:

[] verbale di ispezione straordinaria, ultimato in data ______________

[] verbale di accertamento a seguito di diffida, ultimato in data _____________

[] verbale di mancata ispezione /accertamento redatto in data ______________

2 - Il presente supplemento di verifica viene effettuato:

[] presso ____ alla presenza del Sig. ____________________ rappresentante dell'ente cooperativo in qualità di ______________________ identificato con documento _________________ assistito da ______________________________

[] in assenza di contraddittorio per la già manifestata indisponibilità del legale rappresentante dell'ente.

INFORMAZIONI SUPPLEMENTARI RICHIESTE

a) ____

b) ____

etc.) ____

RISULTANZE DEGLI ACCERTAMENTI EFFETTUATI

a) ____

b) ____

etc.) ____

ASPETTI DI IRREGOLARITA' RILEVATI

3 - ____

____

____

4 - Conclusioni ____

____

____

____

Il presente verbale debitamente controfirmato, è redatto in n. …….. originali, uno dei quali viene consegnato al rappresentante della banca o, in caso di rifiuto di sottoscrizione, notificato a mezzo raccomandata.
Il rappresentante della banca viene reso edotto della possibilità di presentare, entro 15 giorni dalla data odierna, eventuali ulteriori osservazioni o controdeduzioni all'ente che ha disposto l'ispezione.

[Luogo, data]

Il legale rappresentante della Banca

____

Gli Ispettori incaricati

____

____

10A10295

ITALO ORMANNI, *direttore*

ALFONSO ANDRIANI, *redattore*
DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2010-SON-173) Roma, 2010 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.